



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN - MANAGUA

**Facultad Regional Multidisciplinaria de Matagalpa, FAREM**

**Matagalpa**

**Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas**

**Seminario de Graduación**

Para Optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

**Tema:**

Tributos en las Empresas de los Departamentos de Matagalpa, Jinotega,  
y Managua Durante el Periodo 2016-2017.

**Sub-tema:**

Registro, Aplicación y Pago de los Tributos en La Empresa Agropecuaria  
Valdivia S.A, del Municipio de San Isidro del Departamento de Matagalpa  
en el Periodo 2016.

**Autoras:**

Jacqueline del Carmen Guevara Sáenz

Iskra Daniela Castro Chavarría

**Tutor:**

MSc. Denis Antonio Treminio Vega

**Febrero, 2018**





**Facultad Regional Multidisciplinaria de Matagalpa, FAREM  
Matagalpa**

**Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas**

**Seminario de Graduación**

Para Optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

**Tema:**

Tributos en las Empresas de los Departamentos de Matagalpa, Jinotega,  
y Managua Durante el Periodo 2016-2017

**Sub-tema:**

Registro, Aplicación y Pago de los Tributos en La Empresa Agropecuaria  
Valdivia S.A., del Municipio de San Isidro del Departamento de  
Matagalpa en el Periodo 2016

**Autoras:**

Jacqueline del Carmen Guevara Sáenz

Iskra Daniela Castro Chavarría

**Tutor:**

MSc. Denis Antonio Treminio Vega

**Febrero, 2018**

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA</b>	i
<b>AGRADECIMIENTO</b>	ii
<b>VALORACIÓN DEL DOCENTE</b>	iii
<b>RESUMEN</b>	iv
<b>I- INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>II- JUSTIFICACIÓN</b>	3
<b>III- OBJETIVOS</b>	4
<b>IV- DESARROLLO</b>	5
<b>4.1 Tributos</b>	5
<b>4.1.1 Impuestos sobre la Renta</b>	5
4.1.1.1. Retenciones en la Fuente	6
4.1.1.1.01 Ámbito Subjetivo de Aplicación	7
4.1.1.1.02 Ámbito Territorial de Aplicaciones	8
4.1.1.1.03 Rentas de Fuentes Nicaragüenses	8
4.1.1.1.1 Rentas de Trabajo	9
4.1.1.1.1.01 Exenciones Objetivas	10
4.1.1.1.1.02 Deducciones Autorizadas	11
4.1.1.1.1.03 Periodo Fiscal	12
4.1.1.1.1.04 Tarifa	13
4.1.1.1.1.05 Gestión del Impuesto	14
4.1.1.1.1.05.01 Obligación de retener, declarar y enterar	15
4.1.1.1.2 Rentas de Actividades Económicas	15
4.1.1.1.2.01 Base Imponible y su Determinación	16
4.1.1.1.2.02 Renta Bruta	18
4.1.1.1.2.03 Exclusiones de la Renta Bruta	18
4.1.1.1.2.04 Costos y Gastos Deducibles	19
4.1.1.1.2.05 Costos y Gastos no Deducibles	23
4.1.1.1.2.06 Periodo Fiscal	25
4.1.1.1.2.07 Alícuota del I.R	25
4.1.1.1.2.08 I.R Anual	26
4.1.1.1.2.09 I.R a Pagar	27
4.1.1.1.2.10 Formas de Pago, Anticipo y Retenciones	27
4.1.1.1.2.11 Determinación y Liquidación	30
4.1.1.1.2.12 Pago Mínimo Definitivo del I.R	30
4.1.1.1.2.12.01 Contribuyente y Hecho Generador	30
4.1.1.1.2.12.02 Excepciones	30
4.1.1.1.2.12.03 No Afectación al Pago Mínimo	32



## *Seminario de Graduación*

4.1.1.1.2.12.04 Base Imponible y Alícuota del Pago Mínimo	32
4.1.1.1.2.12.05 Determinación del pago Mínimo Definitivo	32
4.1.1.1.2.12.06 Formas de entero del Pago Mínimo Definitivo	33
4.1.1.1.2.12.07 Liquidación y Declaración del Pago Mínimo Definitivo	35
4.1.1.1.2.13 Obligaciones de Declarar Anticipar y Retener	36
4.1.1.1.2.14 Sujetos obligados a realizar Anticipos	37
4.1.1.1.2.15 Sujetos a realizar Retenciones	38
4.1.1.1.2.16 Exenciones Subjetivas	39
4.1.1.1.3 Retención Definitiva	40
4.1.1.1.3.01 Rentas No Sujetas a Retención	41
4.1.1.1.4 IVA	42
4.1.1.4.01 Creación, Materia y Hecho Generador	42
4.1.1.1.4.02 Naturaleza	42
4.1.1.1.4.03 Alícuota	42
4.1.1.1.5 Impuesto Selectivo al Consumo ( ISC )	43
4.1.1.1.5.01 Creación, Materia y Hecho Generador	43
4.1.1.1.5.02 Naturaleza	43
4.1.1.1.5.03 Aspectos generales del Impuesto	44
4.1.1.6 Rentas de Capital y Ganancias y Pérdidas de Capital	45
4.1.1.1.6.01 Materia Imponible y Hecho Generador	45
4.1.1.1.6.02 Base imponible de las Rentas de Capital Inmobiliario	45
4.1.1.1.6.03 Base Imponible de la Rentas de Capital Mobiliario	45
4.1.1.1.6.04 Alícuota del Impuesto	46
<b>4.1.2 SEGURO SOCIAL</b>	47
4.1.2.1 Cotización de los Empleados	47
4.1.2.1.1 Campo de Aplicación y Financiamiento	47
4.1.2.1.2 Inscripción de Empleadores y Trabajadores	49
4.1.2.1.3 Cotizaciones y sus formas de pago	52
4.1.2.1.4 Prestaciones	55
4.1.2.1.5 Invalidez	55
4.1.2.1.6 Riesgos Profesionales	57
4.1.2.1.7 Disposiciones Generales, Finales y Transitorias	59
4.1.2.1.7.1 De las Planillas e Inspecciones	59
<b>4.1.3 IMPUESTO MUNICIPAL</b>	61
4.1.3.1 IBI (Impuesto sobre Bienes Inmuebles)	61
4.1.3.2 Que establece el Plan de Arbitrios Municipales de Matagalpa	62
4.1.3.3 Matricula	63
4.1.3.4 Impuestos Municipales	64
<b>V. CONCLUSIONES</b>	66

## *Seminario de Graduación*

VI.	BIBLIOGRAFÍA	68
VII.	ANEXOS	69

## **DEDICATORIA**

Dedicamos este Trabajo primeramente a nuestro Padre Celestial, por permitirnos tener vida, salud y valor para realizar uno más de nuestros propósitos en la vida, que es culminar nuestra carrera y así mismo por darnos las fuerzas para seguir adelante y sobrepasar todos los obstáculos que se presentan a diario.

A nuestros Padres por ser un gran ejemplo de vida y ser las personas a quien más admiramos por su valentía y esfuerzo, que con su amor incondicional nos han formado en buenos valores y en grandes conocimientos, para ser personas de éxito.

***Iskra Castro y Jacqueline Guevara***

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente, queremos agradecerle Señor Jesús, por todo lo bueno y malo, ya que todo esto nos sirve para ser más fuertes y así lograr nuestros sueños con tu majestuosa ayuda

A nuestros maestros. Gracias por la sabiduría que nos transmitieron en el desarrollo de nuestra formación profesional, en especial, al MSc. Denis Treminio por haber guiado el desarrollo de este trabajo y llegar a la culminación del mismo, al MSc. Erick Medal por su apoyo ofrecido en los momentos difíciles en este trabajo, ambos por dedicar su tiempo compartido y por impulsar el logro que se nos ha cumplido.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua y en especial a la Facultad FAREM-Matagalpa que nos dieron la oportunidad de formar parte de ellas y poder formarnos profesionalmente, inculcando valores e incitarnos a alcanzar nuestros sueños y metas para ser personas de éxito en todo aspecto.

A la Empresa Agropecuaria Valdivia, S.A por abrirnos las puertas incondicionalmente y facilitarnos toda la información requerida para la realización de este trabajo, como también su tiempo y paciencia para atendernos y ser un facilitador más para el enriquecimiento de nuestros conocimientos. ¡Gracias!

***Iskra Castro y Jacqueline Guevar***

## **VALORACIÓN DEL DOCENTE**

En Nicaragua las empresas deben cumplir con normativas fiscales reguladas por entes fiscalizadores debidamente identificados, que se encarga de fiscalizar el cumplimiento de Leyes tales como: Ley de Concertación Tributaria 822 y sus Reformas (Ley 891), Ley Orgánica de Seguridad Social y Plan de Arbitrio Municipal. En estas Leyes se establece de manera detallada los tributos que toda persona natural o jurídica debe declarar ante las instituciones reguladoras y el procedimiento de cómo hacer las declaraciones que les correspondan, de acuerdo a la actividad económica y base Legal de cada entidad. En la Ley Orgánica de Seguridad Social se norman los derechos de los empleados sobre seguridad social y la obligación de la empresa de inscribir a sus empleados ante el Instituto de Seguridad Social (INSS).

La finalidad de los Tributos es satisfacer necesidades colectivas, es decir se utilizan en obras para el bienestar social, aunque también pueden ser usados con finalidades fiscales, y actúa como receptor de los recursos para posteriormente distribuirlo. La seguridad social, permite que cada empleado pueda optar a un beneficio de pensión una vez que termine su vida laboral y cumpla con la edad establecida para hacer efectivo su derecho.

El Seminario de graduación **“Tributos en las Empresas de los Departamentos de Matagalpa, Jinotega, y Managua en los Periodos 2016 y 2017”** para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas, cumple con todos los requisitos metodológicos basados en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.

---

MSc. Denis Antonio Treminio Vega

Tutor

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación corresponde a los Tributos en las Empresas de los Departamentos de Matagalpa, Jinotega y Managua en el año 2016-2017 su principal propósito al Registro aplicación y Pago de los Tributos en La Empresa Agropecuaria Valdivia S.A del Municipio de San Isidro del Departamento de Matagalpa en el mismo año, se hizo tomando en cuenta la Ley No. 822 y 891 (Ley de Concertación Tributaria) como también la Ley 975 (Régimen de Seguridad Social) y la normativa 40 y 261 ( Ley de Ordenanza Plan de Arbitrio Matagalpa).

Los impuestos son muy importantes porque son aportes establecidos por Ley que deben hacer las personas y las empresas, para que el Estado tenga los recursos suficientes para brindar los bienes y servicios públicos que necesita la comunidad en base a salud, educación, seguridad, justicia e igualdad para apoyarnos como sociedad, un acto de bienestar y solidaridad para todos.

Se puede concluir que la entidad de nuestra investigación cumple responsablemente con el gravamen de cada una de estas normas, respetando así cada uno de sus responsabilidades, demostrado una entera transparencia en su cumplimiento, a lo que le es correspondiente según la normativa cumpliendo sus deberes y beneficios tanto, como para el Empleador y la del Trabajador, remunerando a estos por sus servicios y todo lo que conlleve en sus contratos y beneficios ante el INSS, además respetando la aplicación correcta de los procedimientos de cálculo de sus operaciones con forme a sus retenciones y el pago de los Impuestos Municipales en su Municipio.

## **I. INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de investigación aborda el siguiente tema: Tributos en las Empresas de los Departamentos de Matagalpa, Jinotega y Managua en el año 2016. Este Seminario de Graduación trata de evaluar el registro, pago y aplicación a profundidad de los tributos a las empresas del sector económico de Nicaragua. El Código Tributario define El Tributo como la prestación que el Estado exige mediante Ley con el objeto de obtener recurso para el cumplimiento de sus fines. El sistema tributario nicaragüense tiene su base jurídica en un conjunto de leyes, decretos, disposiciones y resoluciones dictadas por la Asamblea Nacional, el Poder Ejecutivo y sus instituciones y El Poder Judicial, según corresponda.

Actualmente es indispensable profundizar temas de interés como los tributos, que a su vez son importantes en la vida de los seres humanos, seamos o no personas empresarias, especialmente en Nicaragua que está en vías de desarrollo.

Por lo tanto, se abordará como base de investigación, tres leyes de gran importancia para aplicar los tributos en las entidades, una de ellas es; la Ley de Concertación Tributaria (LCT) es sin lugar a dudas un instrumento jurídico que promete mejorar las finanzas del estado de Nicaragua a través de la ampliación de la base tributaria, la reducción de la evasión fiscal y un manejo adecuado de las exenciones y exoneraciones. Otra muy importante para personas naturales como jurídicas es, la Ley de Seguridad Social tiene como objeto establecer el sistema de Seguro Social en el marco de la Constitución Política de la Republica para regular y desarrollar los derechos y deberes del Estado y los ciudadanos, para la protección de los trabajadores y sus familias frente a las contingencias sociales de la vida y del trabajo. Y, por último, los Impuestos Municipales se les determinan a las prestaciones en dinero que los municipios establecen con carácter obligatorio a todas aquellas personas naturales o

jurídicas, cuya situación coincide con los que la Ley o este Plan de Arbitrio señalan como hechos generadores de créditos a favor del Tesoro municipal.

La investigación se realizó con el propósito de que sea valorado el registro, pago y aplicación de los tributos en la empresa Agropecuaria Valdivia S.A del municipio de San Isidro departamento de Matagalpa, toda entidad debe estar al tanto con las regulaciones de las leyes, así mismo actualizaciones de las mismas para su adecuada aplicación en los registros correspondientes.

La empresa Agropecuaria Valdivia S.A, es una sociedad meramente familiar que brinda sus servicios a partir de 1990, como secado y trillado; pero es a inicios del 2007 en que la empresa se fortalece en sí, estando dentro del régimen del sector Agropecuario con numero Ruc. J03100037108, además están obligados con sus respectivas retenciones por compra de servicios, pagos mínimo definitivos, obligación con la alcaldía y así mismo se encuentran inscritos en el Instituto de Seguridad Social.

El trabajo presenta un enfoque cualitativo con algunos elementos cuantitativos, es descriptiva y con un corte transversal en el tiempo, ya que se aborda este estudio en un tiempo definido, el universo está conformado por las empresas de Matagalpa, Jinotega y Managua, tomando como muestra a la Empresa Agropecuaria Valdivia S.A del Municipio de San Isidro, el instrumento a utilizar fue la entrevista para la recopilación de la información, utilizando técnicas de observación y verificación de toda la documentación proporcionada.



## **II. JUSTIFICACIÓN**

Los Tributos son impuestos aportados obligatoriamente por ley tanto por personas como empresas, para que el Estado tenga los recursos suficientes para brindar los bienes y servicios públicos que necesita la sociedad. Es por ello que la presente investigación tiene como tema evaluar el registro, aplicación y pago de los Tributos en las empresas de los departamentos de Matagalpa, Jinotega, y Managua en el año 2016, cuyo propósito es valorar a la empresa Agropecuaria Valdivia S.A del municipio de San Isidro, la forma de registrar, aplicar y pagar los Tributos ante las respectivas instituciones correspondientes en el año 2016.

Por lo tanto es importante para nosotros como profesionales, conocer con mayor profundidad cómo aplicar los Tributos en el ejercicio del negocio en marcha y así mismo comprender las tres leyes fundamentales que es: la Ley de Concertación Tributaria, la Ley Orgánica de Seguridad Social y el Plan de Arbitrio Municipal, que constituyen un nuevo marco de referencia diseñado para satisfacer las necesidades de información y aplicación de manera correcta, para proporcionar una base sólida para el crecimiento y futuro de cada sociedad empresarial.

Los resultados obtenidos en este Seminario de Graduación serán de utilidad para la Empresa Agropecuaria Valdivia S.A, ya que obtendrán un conocimiento enriquecedor sobre esta temática, de igual manera serán útil para la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN FAREM Matagalpa), debido a que será utilizada como medio bibliográfico, a nosotros ya que nos ayudó a profundizar conocimientos sobre la temática abordada, a los docentes y estudiantes de las ciencias económicas y administrativas que necesiten consultar sobre este tema para desarrollar futuros trabajos investigativos. De igual manera a todo aquel lector que se interese por dicho tema.

### **III. OBJETIVOS**

#### **OBJETIVO GENERAL:**

Evaluar el Registro, Aplicación y Pago de los Tributos en La Empresa Agropecuaria Valdivia, S.A., del Municipio de San Isidro del Departamento de Matagalpa en el Periodo 2016.

#### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Identificar los Tributos aplicados en la Empresa Agropecuaria Valdivia S.A del Municipio de San Isidro del Departamento de Matagalpa en el Periodo 2016.
- Describir el Registro y Aplicación de los Tributos en la Empresa Agropecuaria Valdivia S.A del Municipio de San Isidro del Departamento de Matagalpa en el Periodo 2016.
- Valorar el Registro y Aplicación de los tributos en Empresa Agropecuaria Valdivia S.A del Municipio de San Isidro del Departamento de Matagalpa en el Periodo 2016.

## **IV. DESARROLLO**

### **4.1 Tributos**

Son las prestaciones que el Estado exige mediante Ley con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines. Los tributos se clasifican en: Impuestos, Tasas y Contribuciones especiales. (Ley de Concertación Tributaria)

Todo sector económico nicaragüense, debe de estar en la obligación de responder a cada uno de los tributos, que la ley establece en cada uno de sus artículos y así mismo acatar cada una de sus exenciones, aplicados a cada entidad. Las aportaciones son importantes para el desarrollo y bienestar de nuestro país.

Agropecuaria Valdivia S.A considera de suma importancia el cumplimiento de los Impuestos (Tributos), ya que si la entidad quiere cumplir todas las leyes este debe de acatar todos los reglamentos que se establecen en la Ley de Concertación Tributaria, además que es un beneficio relativo, ya que estos son con fin al desarrollo de nuestro país, mejoramiento de infraestructuras, salud y educación.

#### **4.1.1 Impuesto Sobre la Renta**

Es el gravamen fiscal que afecta la renta neta originada en Nicaragua de toda persona natural o jurídica, residente o no del país (Báez & Báez, 2011, pág. 37).

El Impuesto Sobre la Renta es aplicado a toda entidad en marcha que generen utilidades de bienes y servicios, siendo estas residentes o no en el país.

La Entidad en estudio respeta y cumple todos los gravámenes que se establecen con forme a los Impuestos Sobre la Renta, como lo son sus declaraciones mensuales y anuales, retenciones y pago mínimo definitivos.

#### **4.1.1.1 Retenciones en la Fuente**

Es un mecanismo de recaudo anticipado de impuestos, que consiste en restarle de los pagos o abonos en cuenta de un porcentaje determinado por la Ley, a cargo de los beneficiarios de dichos pagos o abonos en cuentas.

Créase el Impuesto sobre la Renta, en adelante denominado IR, como impuesto directo y personal que grava las siguientes rentas de fuente nicaragüense obtenidas por los contribuyentes, residentes o no residentes:

- a) Las rentas del trabajo
- b) Las rentas de las actividades económicas
- c) Las rentas de capital y las ganancias y pérdidas de capital.

Asimismo, el IR grava cualquier incremento de patrimonio no justificado y las rentas que no estuviesen expresamente exentas o exoneradas por ley. Se define Contribuyente que no pueda justificar como rentas o utilidades, ganancias extraordinarias, aportaciones de capital o préstamos, sin el debido soporte del origen o de la capacidad económica de las personas que provean dichos fondos. (Ley de Concertación Tributaria, 2014, p. 10655)

El Impuesto sobre la Renta conocido como IR, es un tributo establecido en Nicaragua, el cual va dirigido tanto a personas residentes como no residentes, en este se encuentran gravadas las Rentas del país, en el cual se justifican utilidades, ganancias, aportaciones o todo lo que refiera al patrimonio, con el fin de llevar un control económico de todos los giros y fondos económicos de las personas.

De acuerdo a los instrumentos aplicados a la empresa, son una representación jurídica por ser una sociedad anónima dedicándose a brindar servicios de secado, trillado y pulido de arroz, en San Isidro – Matagalpa y en los aspectos tributarios con respecto

a la política de nuestro país, no podía faltar el IR el cual es un gravamen fiscal a los que están sujetos las empresas tanto personas naturales como Jurídicas que se dedican a cualquier giro comercial. (Ver Anexo No.4)

#### **4.1.1.1.01 Ámbito Subjetivo de Aplicación**

El IR se exigirá a las personas naturales o jurídicas, fideicomisos, fondos de inversión, entidades y colectividades, sea cual fuere la forma de organización que adopten y su medio de constitución, con independencia de su nacionalidad y residencia, cuenten o no con establecimiento permanente.

En las donaciones, transmisiones a título gratuito y con donaciones, serán sujetos contribuyentes del IR quienes perciban los beneficios anteriores. En caso que el beneficiario sea un no residente, estará sujeto a retención de parte del donante, transmitente o condonante, residente. (Ley de Concertación Tributaria, 2012, p. 10214)

De acuerdo a normativa de la presente ley, esta es aplicable a cualquier tipo de persona, sea natural o jurídica sea cual fuera su nacionalidad, y sin importar como se encuentre constituida la organización, en caso de donaciones solo será sujeto el contribuyente únicamente.

El objeto de esta norma es cumplir al pie de la letra cada uno de sus casos y ser equitativa ante todos los medios posibles, es así que la empresa Agropecuaria Valdivia S.A adopta este reglamento sin ningún problema, acatando todos sus ordenamientos y mucho más aun, porque nuestro país es su cuna, ya que sus fundadores son originarios de este mismo, cabe mencionar que son de personalidad jurídica.

#### **4.1.1.1.01 Ámbito Territorial de Aplicaciones**

El Ir se aplicará a las rentas devengadas o percibidas de fuente nicaragüense, obtenidas en territorio nicaragüense o provengan de sus vínculos económicos con el exterior, de conformidad con la presente Ley. (Ley 822, 2012, p. 10214)

Nicaragua es el punto donde se debe devengar directamente las rentas que se perciben en el mismo y sin lugar a dudas que sean estos vínculos económicos.

Agropecuaria Valdivia S.A al encontrarse dentro del territorio Nicaragüense, es sujeta a este gravamen.

#### **4.1.1.1.03 Rentas de Fuentes Nicaragüenses**

Son rentas de fuente nicaragüense las que se derivan de bienes, servicios, activos, derechos y cualquier otro tipo de actividad en el territorio nicaragüense, aun cuando dicha renta se devengue o se perciba en el exterior, hubiere el contribuyente tenido o no presencia física en el país. (Ley 822, 2012, p. 10215)

Se considera rentas de fuentes nicaragüenses a todas aquellas rentas que se derivan de actividades económicas establecidas en Nicaragua y si en un dado caso esta se devenga en el exterior, por lo menos el contribuyente debe de haber tenido presencia física en el país.

La empresa Agropecuaria Valdivia S.A esta en el sector agropecuario dedicándose al giro comercial de compra y venta de servicios tales como: trillado, pulido y secado en el rubro del Arroz, en uno de los sectores de producción de este grano, como lo es en el Municipio de San Isidro – Matagalpa.

#### **4.1.1.1.1 Rentas del Trabajo**

Son rentas del trabajo las provenientes de toda clase de contraprestación, retribución o ingreso, cualquiera sea su denominación o naturaleza, en dinero o especie, que deriven del trabajo personal prestado por cuenta ajena. Como rentas del trabajo, se incluyen los salarios y demás ingresos percibidos por razón del cargo, tales como: sueldos, zonaje, antigüedad, bonos, sobre sueldos, sueldos variables, reconocimientos al desempeño y cualquier otra forma de remuneración adicional. (Ley 822, 2012, p. 10215)

Se consideran Rentas de Trabajo a todo lo que respecta de acuerdo a remuneraciones o ingresos derivados del trabajo personal, elaborado por cuenta ajena, incluyendo de tal forma lo que son salarios, bonos, antigüedad, entre otros, a todo lo que refiere a reconocimiento al desempeño en lo que respecta al ámbito laboral.

De acuerdo a los instrumentos aplicados en la investigación, la empresa Agropecuaria Valdivia S.A cumple con los requerimientos establecidos en rentas de trabajo aplicados al personal, aplicando sus respectivas retenciones al salario de estos mismos, a continuación mostramos un cálculo. (Ver Anexo No.4 y 5)

**Tabla No 1. Procedimiento de cálculo de IR Salario**

Cálculo de I.R Salario		
Metodología	1 al 15 Diciembre	16 al 31 Diciembre
(+) Renta Mensual en C\$	5,559.45	5,930.08
(-) INSS Laboral (6.25%)	347.45	370.63
(=) Base Imponible	5,212.00	5,559.45
<b>(x24) Salario Anual ( Expectativa Anual)</b>	125,088.00	<b>133,426.80</b>
(-) Deducible	100,000.00	100,000.00
Subtotal	25,088.00	33,426.80
( x 15 %) Porcentaje Aplicable/ Ley	3,763.20	5,014.02
<b>(+) Impuesto Base/ Ley</b>	-	-
(=) IR Anual	3,763.20	5,014.02
( Entre 24) IR Quincenal	156.80	208.92
Total I.R Mensual	365.72	

Fuente: DGI Procedimientos

En la presente tabla detallamos el cálculo del I.R salario de acuerdo a como lo estipula la ley para uno de los empleados de la Empresa, en este caso del Gerente, cabe mencionar que el cálculo que ellos realizan es del formato que obtuvieron en un seminario de los hermanos Báez por lo que los totales varían, pero al consolidar ambos son el mismo resultado. (Ver Anexo No. 4)

#### **4.1.1.1.01 Exenciones Objetivas**

Se encuentran exentas del IR de rentas del trabajo, las siguientes:

- a) Hasta los primeros cien mil córdobas (C\$100,000.00) de renta neta devengada o percibida por el contribuyente, la cual estará incorporada en la tarifa establecida en el artículo 23.
- b) El décimo tercer mes, o aguinaldo, hasta por la suma que no exceda lo dispuesto por el Código del Trabajo.
- c) Las indemnizaciones de hasta cinco meses de sueldos y salarios que reciban los trabajadores o sus beneficiarios contempladas en el Código del Trabajo, otras leyes laborales o de la convención colectiva. Las indemnizaciones adicionales a estos cinco meses también quedarán exentas hasta un monto de quinientos mil córdobas (C\$500,000.00), cualquier excedente de este monto quedará gravado con la alícuota de retención definitiva establecida en el numeral 1 del artículo 24 de esta Ley.
- d) Los demás beneficios en especie derivados de la convención colectiva, siempre que se otorguen en forma general a los trabajadores.



- e) Las indemnizaciones pagadas como consecuencia de responsabilidad civil por daños materiales a las cosas, o por daños físicos o psicológicos a las personas naturales; así como las indemnizaciones provenientes de contratos de seguros por idéntico tipo de daños, excepto que constituyan rentas o ingresos.
- f) Lo percibido, uso o asignación de medios y servicios necesarios para ejercer las funciones propias del cargo, tales como: viáticos, telefonía, vehículos, combustible, gastos de depreciación y mantenimiento de vehículo, gastos de representación y reembolsos de gastos, siempre que no constituyan renta o una simulación u ocultamiento de la misma. (Ley 822, 2012, p. 10218)

La normativa de la ley, es muy clara y específica al hacer todas sus exenciones, puesto que hace mención a cada una de las situaciones demostrando así su especificidad en cada una de los casos que pueden existir por, lo tanto se deben de acatar con responsabilidad y obligación como también hacerlas cumplir.

La empresa en estudio cumple con las exoneraciones antes mencionadas, como son salarios menores a C\$ 100,000.00, los viáticos, servicios básicos, indemnización, gastos de depreciación y reembolsos de gastos.

#### **4.1.1.1.02 Deducciones Autorizadas**

Del total de rentas del trabajo no exentas, se autoriza realizar las siguientes deducciones.

- a) Las cotizaciones o aportes de las personas naturales asalariadas en cualquiera de los regímenes de la Seguridad Social.

- b) Los aportes o contribuciones de las personas naturales asalariadas a fondos de ahorro y/o pensiones distintos de la seguridad social, siempre que dichos fondos cuenten con el aval de la autoridad competente. (Ley 822, 2012, p. 10218)

En base a la información citada se puede verificar que dentro de las deducciones exentas, existen casos en los cuales se dan deducciones autorizadas, los cuales son establecidos de un periodo a otro como aparece en la ley 822.

Según la información obtenida de la entrevista a la Contadora de Agropecuaria Valdivia, en la empresa aplican deducciones autorizadas únicamente, si estas lo requieren como lo mencionan las citas, y en el caso si se diera un embargo de salario la cual es emitida por la orden de un juez. Por ejemplo se dio una situación, en la que un trabajador solicito un préstamo, quien posteriormente el fiador fue el que termino pagando la deuda al no poder pagarla el empleado, es decir que en este caso también se deduce conforme a la ley.

#### **4.1.1.1.1.03 Periodo Fiscal**

El período fiscal estará comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año. (Ley 822, 2012, pág. 10218)

El periodo determinado por la ley del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año es el corte para cada entidad en marcha, por lo tanto debe cumplirse.

La entidad en estudio, realiza los cortes para cada año, cumpliendo el periodo fiscal que establece la ley en su arto.

#### **4.1.1.1.04 Tarifa**

Los contribuyentes residentes determinarán el monto de su IR a pagar por las rentas del trabajo con base en la renta neta, conforme la tarifa progresiva siguiente: (Ley 822, 2012, p. 10219)

**Tabla No. 2 Tabla progresiva para calcular el IR Salario**

Estratos de Renta Neta Anual		Impuesto Base	Porcentaje aplicable	Sobre exceso
De C\$	Hasta C\$	C\$	%	C\$
0.01	100,000.00	0	0.00%	0
100,000.01	200,000.00	0	15.00%	100,000.00
200,000.01	350,000.00	15,000.00	20.00%	200,000.00
350,000.01	500,000.00	45,000.00	25.00%	350,000.00
500,000.01	a más	82,500.00	30.00%	500,000.00

Fuente: Ley N° 822

Para poder llevar un control tanto en la empresa o entidad o bien a nivel nacional, es indispensable que se establezca un periodo, en el cual se estipule el tiempo record en el que se debe de declarar el impuesto, como también establecer una tarifa en este caso que se aplique a las rentas de Trabajo para poder calcular correctamente sus deducciones.

De acuerdo a la entrevista aplicada a la Administradora, nos respondió que toma como referencia la tabla progresiva que estipula la Ley en la que a partir de los C\$ 100,000.00 es punto clave para deducir a los empleados como el Gerente General, Gerente de Operaciones y al de Logística, los cuales son las únicas tres personas que aplican al IR y que no sobre pasan los C\$ 200,000.00. (Ver Anexo 4)

**4.1.1.1.1.05 Gestión del Impuesto**

**4.1.1.1.1.05.01 Obligación de retener, liquidar, declarar y enterar**

Los empleadores personas naturales o jurídicas y agentes retenedores, incluyendo a las representaciones diplomáticas y consulares, siempre que no exista reciprocidad de no retener, organismos y misiones internacionales, están obligados a retener mensualmente a cuenta del IR anual de rentas del trabajo que corresponda pagar al trabajador, de conformidad con las disposiciones siguientes:

- a) Cuando la renta del trabajador del período fiscal completo exceda el monto máximo permitido para las deducciones establecidas en los numerales 2 y 3 del artículo 21 de la presente ley, o su equivalente mensual.
- b) Cuando la renta del trabajador del período fiscal incompleto exceda del equivalente mensual al monto máximo permitido para las deducciones establecidas en los numerales 2 y 3 del artículo 21 de la presente Ley;
- c) Cuando la renta del trabajador incluya rentas variables, deberán hacerse los ajustes a las retenciones mensuales correspondientes para garantizar la deuda tributaria anual.
- d) Liquidar y declarar el IR anual de las rentas del trabajo, a más tardar cuarenta y cinco (45) días después de haber finalizado el período fiscal. En el Reglamento de la presente Ley se determinará la metodología de cálculo, así como el lugar, forma, plazos, documentación y requisitos para presentar la declaración por retenciones y enterar las a la Administración Tributaria. Los contribuyentes que perciban rentas del trabajo de dos o más empleadores, y que en conjunto exceda el monto exento establecido en el numeral 1 del artículo 19 de la presente Ley, deberán presentar declaración anual del IR de rentas del trabajo, y liquidar y pagar el IR que

corresponda. La liquidación, declaración y pago se realizará ante la Administración Tributaria después de noventa (90) días de haber finalizado el período fiscal.

- e) Los contribuyentes que haga o a reclamar saldo a favor para devolución, acreditación o compensación, que provengan de deducciones, exceso de retenciones, rentas variables o periodos fiscales incompletos, deberán presentar declaración anual en el plazo establecido en el párrafo anterior. (Ley 822, 2012, p. 10219)

Es una obligación el de retener, declarar y enterar el impuesto, la cual la normativa siempre se dirige a personas naturales o jurídicas, aun todavía estableciendo prorrogas de 45 días después del periodo, siendo esta no muy severa con respecto al periodo, el cual es pagado en la Administración Tributaria en un periodo de 90 días posteriores al periodo fiscal establecido.

Por lo tanto Agropecuaria Valdivia S.A al ser una entidad transparente que cumple con todos los reglamentos establecidos, no está de más recalcar que por supuesto cumple adecuadamente con estos requerimientos, ya que es una empresa responsable que está al día con sus obligaciones de retener, declarar y enterar en tiempo y forma, por lo tanto se declara en Febrero para evitar que las líneas estén saturadas. (Ver Anexo No. 8)

#### **4.1.1.1.1.06 Rentas de Actividades Económicas**

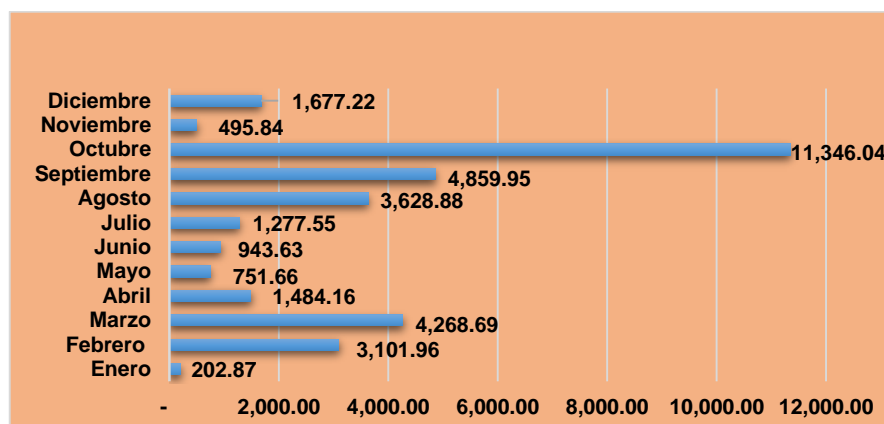
Son rentas de actividades económicas, los ingresos devengados o percibidos en dinero o en especie por un contribuyente que suministre bienes y servicios, incluyendo las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital, siempre que éstas se constituyan o se integren como rentas de actividades económicas. Constituyen rentas de actividades económicas las originadas en los sectores económicos de: agricultura, ganadería, silvicultura, pesca, minas, canteras, manufactura, electricidad, agua,

alcantarillado, construcción, vivienda, comercio, hoteles, restaurantes, transporte, comunicaciones, servicios de intermediación financiera y conexos, propiedad de la vivienda, servicios del gobierno, servicios personales y empresariales, otras actividades y servicios. (Ley 822, 2012, p. 10216)

Las rentas de actividades económicas se distribuyen de acuerdo a su categoría de sector económico como: la agricultura, ganadería, silvicultura, pesca, minas, canteras, manufactura, electricidad, agua, alcantarillado, construcción, vivienda, comercio, hoteles, restaurantes, transporte, comunicaciones, servicios de intermediación financiera y conexos, de mucha importancia para regir cada entidad en un solo rango.

De acuerdo a los instrumentos aplicados en la entidad, las rentas de actividades económicas las podemos determinar de acuerdo a todo lo que respecte a ingresos de servicios como trillado, pulido y secado, estos pueden ser devengados o percibidos de la Agropecuaria Valdivia S.A el cual su giro económico está dirigido al sector agropecuario en los rubros de granos básico como lo es el Arroz. (Ver Anexo No. 8 y

**Grafica No.1 Retención por compra y prestación de servicios en general**



Fuente: Contabilidad Agropecuaria Valdivia S.A

En esta tabla se detalla la Retenciones por Compra y Prestación de Servicios de la Agropecuaria Valdivia S.A de todos los meses del periodo 2016, acorde a la declaración mensual.

**4.1.1.1.2.01 Base Imponible y su Determinación**

La base imponible del IR anual de actividades económicas es la renta neta. La renta neta será el resultado de deducir de la renta bruta no exenta, o renta gravable, el monto de las deducciones autorizadas por la presente Ley. Los sistemas de determinación de la renta neta estarán en concordancia con lo establecido en el artículo 160 del Código Tributario, en lo pertinente. La base imponible sujeta a retenciones definitivas del IR sobre las rentas percibidas por contribuyentes no residentes, es la renta bruta. La renta neta de los contribuyentes con ingresos brutos anuales menores o iguales a doce millones de córdobas (C\$12,000.000.00), se determinará como la diferencia entre los ingresos percibidos menos los egresos pagados, o flujo de efectivo, por lo que el valor de los activos adquiridos sujetos a depreciación será de deducción inmediata, conllevando a depreciación total en el momento en que ocurra la adquisición. (Ley 822, 2005, pág. 10220)

La normativa es clara y precisa como podemos ver en la cita se detalla su base imponible y explica cómo se debe de hacer los procedimientos, por lo tanto debemos de ser muy cuidadosos para no obviar u omitir sus reglamentos

La entidad en estudio obtiene ingresos brutos anuales entre 7 y 8 millones de córdobas, por lo tanto, la renta neta es aplicable de acuerdo es estos, lo podemos observar con respecto al anexo siguiente. (Ver Anexo No.11)

#### **4.1.1.1.2.02 Renta Bruta**

Constituye renta bruta:

El total de los ingresos devengados o percibidos durante el período fiscal de cualquier fuente nicaragüense proveniente de las rentas de actividades económicas.

El resultado neto positivo de las diferencias cambiarias originadas en activos y pasivos en moneda extranjera, independientemente de si al cierre del período fiscal son realizadas o no. En caso de actividades económicas que se dedican a la compraventa de moneda extranjera, la renta bruta será el resultado positivo de las diferencias cambiarias originadas en activos y pasivos en moneda extranjera.

En la siguiente grafica se detalla el total de Ingresos Brutos gravables de cada uno de los meses del periodo 2016 que presenta la Declaraciones mensuales de la Base Gravable.

#### **4.1.1.1.2.03 Exclusiones de la Renta**

No forman parte de la renta bruta, y por tanto se consideran ingresos no constitutivos de renta, aun cuando fuesen de fuente nicaragüense:

- a) Los aportes al capital social o a su incremento en dinero o en especie.
- b) Los dividendos y cualquiera otra distribución de utilidades, pagadas o acreditadas a personas naturales y jurídicas, así como las ganancias de capital derivadas de la transmisión de acciones o participaciones en dicho tipo de sociedades, sin perjuicio de que se le aplique la retención definitiva de rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital estipulada en el artículo 89 de la presente Ley; y



Los rentas sujetas a retenciones definitivas, salvo las excepciones previstas en la presente Ley, las cuales son consideradas como pagos a cuenta del IR de actividades económicas. (Ley 822, 2012, p. 10220)

La Renta bruta son ingresos que se devengan en un determinado periodo, el cual es establecido por la ley, actividades económicas que sean provenientes del territorio nicaragüenses, en el cual se respetan sus excepciones, en lo que son aportes al capital social, dividendos o cualquier otro tipo de utilidades, esta ley es exigible para personas naturales y jurídicas.

Agropecuaria Valdivia S.A, respeta todos los aspectos antes mencionados que estipula la ley sobre sus exclusiones de la renta bruta para mayor información podemos ver el siguiente anexo. (Ver Anexo No.11)

#### **4.1.1.1.2.04 Costos y Gastos Deducibles**

Son deducibles los costos y gastos causados, generales, necesarios y normales para producir la renta gravable y para conservar su existencia y mantenimiento, siempre que dichos costos y gastos estén registrados y respaldados por sus comprobantes correspondientes. Entre otros, son deducibles de la renta bruta, los costos y gastos siguientes:

1. Los gastos pagados y los causados durante el año gravable en cualquier negocio o actividad afecta al impuesto.
2. El costo de ventas de los bienes y el costo de prestación de servicios.
3. Los gastos por investigación y desarrollo, siempre que se deriven de unidades creadas para tal efecto.

4. Los sueldos, los salarios, y cualquier otra forma de remuneraciones por servicios personales prestados en forma efectiva.
5. Las cotizaciones o aportes de los empleadores a cuenta de la seguridad social de los trabajadores en cualquiera de sus regímenes.
6. Las erogaciones efectuadas para prestar gratuitamente a los trabajadores servicios y beneficios destinados a la superación cultural y al bienestar material de éstos, siempre que, de acuerdo con política de la empresa, sean accesibles a todos los trabajadores en igualdad de condiciones y sean de aplicación general.
7. Los aportes en concepto de primas o cuotas derivadas del aseguramiento colectivo de los trabajadores o del propio titular de la actividad hasta el equivalente a un diez por ciento (10%) de sus sueldos o salarios devengados o percibidos durante el período fiscal.
8. Hasta un diez por ciento (10%) de las utilidades netas antes de este gasto, que se paguen a los trabajadores a título de sobresueldos, bonos y gratificaciones, siempre que de acuerdo con políticas de la empresa, sean accesibles a todos los trabajadores en igualdad de condiciones.
9. Las indemnizaciones que perciban los trabajadores o sus beneficiarios, contempladas en la Ley No. 185, Código del Trabajo, publicado en La Gaceta, Diario Oficial No. 205 del 30 de octubre de 1996, que en el resto de la ley se mencionará como Código del Trabajo, convenios colectivos y demás leyes.
10. Los costos por las adecuaciones a los puestos de trabajo y por las adaptaciones al entorno en el sitio de labores en que incurre por el empleador, en el caso de personas con discapacidad.
11. El resultado neto negativo de las diferencias cambiarias originadas en activos y pasivos en moneda extranjera, independientemente de si al cierre del período

fiscal son realizadas o no, en su caso. En actividades económicas de compraventa de moneda extranjera, la deducción será por el resultado negativo de las diferencias cambiarias originadas en activos y pasivos en moneda extranjera.

12. Las cuotas de depreciación para compensar el uso, desgaste, deterioro u obsolescencia económica, funcional o tecnológica de los bienes productores de rentas gravados, propiedad del contribuyente, así como la cuota de depreciación tanto de las mejoras con carácter permanente como de las revaluaciones.
13. Las cuotas de amortización de activos intangibles o gastos diferidos.
14. Los derechos e impuestos que no sean acreditables por operaciones exentas de estos impuestos, en cuyo caso formarán parte de los costos de los bienes o gastos que los originen.
15. Los intereses, comisiones, descuentos y similares, de carácter financiero, causados o pagados durante el año gravable a cargo del contribuyente, sin perjuicio de las limitaciones de deducción de intereses establecida en el artículo 48 de la presente Ley.
16. Los impuestos a cargo del contribuyente no indicados en el artículo 43 de esta Ley.
17. Las pérdidas por caducidad, destrucción, merma, rotura, sustracción o apropiación indebida de los elementos invertidos en la producción de la renta gravable, en cuanto no estuvieran cubiertas por seguros o indemnizaciones; ni por cuotas de amortización o depreciación necesarias para renovarlas o sustituirlas.

18. Las pérdidas provenientes de malos créditos, debidamente justificadas. No obstante, el valor de la provisión acumulada de conformidad con los numerales 20 y 21 de este artículo, se aplicará contra estas pérdidas, cuando corresponda.
19. Hasta el dos por ciento (2%) del saldo de las cuentas por cobrar de clientes.
20. El incremento bruto de las provisiones correspondiente a deudores, créditos e inversiones de alto riesgo por pérdidas significativas o irrecuperables en las instituciones financieras de acuerdo a las categorías y porcentajes de provisión establecida en las normas prudenciales de evaluación y clasificación de activos que dicten las entidades supervisoras legalmente constituidas.
21. Los cargos en concepto de gastos de dirección y generales de administración de la casa matriz o empresa relacionada que correspondan proporcionalmente al establecimiento permanente, sin perjuicio de que le sean aplicables las reglas de valoración establecidas en la presente Ley.
22. El pago por canon, conservación, operación de los bienes, primas de seguro, y demás erogaciones incurridas en los contratos de arrendamiento financiero.
23. El autoconsumo de bienes de las empresas que sean utilizados para el proceso productivo o comercial de las mismas.
24. Las rebajas, bonificaciones y descuentos, que sean utilizados como política comercial para la producción o generación de las rentas gravables. Art. 42 Requisitos de las deducciones.
25. La deducción de los costos y gastos mencionados en el artículo 39 de la presente Ley será aceptada siempre que, en conjunto, se cumpla con los siguientes requisitos:

26. Que habiendo efectuado la retención no se haya enterado el pago a la Administración Tributaria, el gasto será deducible en el período fiscal en que se cumplan el pago de las retenciones o contribuciones.

27. Que cuenten con los comprobantes de respaldo o soportes. Son deducibles los costos y gastos causados, generales, necesarios y normales para producir la renta gravable, estos deben estar respaldados y con los requisitos debidos, los cuales correspondan a los costos y gastos necesarios que se deban registrar. (Ley 822, 2012, pág. 10222)

Es importante determinar cuáles son los costos y gastos deducibles, que sean causados, generales, necesarios y normales para producir la renta gravable y para conservar su existencia y mantenimiento, siempre que dichos costos y gastos estén registrados y respaldados por sus comprobantes correspondientes.

Agropecuaria Valdivia S.A ha determinado a su totalidad cuáles son sus gastos y costos deducibles, por lo tanto están apegados a la ley en cuanto a su registro y respaldo correspondiente.

#### **4.1.1.1.2.05 Costos y Gastos no Deducibles**

Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo anterior, al realizar el cálculo de la renta neta, no serán deducibles los costos o gastos siguientes:

Los costos o gastos que no se refieran al período fiscal que se liquida, salvo los establecido en el numeral 3 de este artículo.

1. Los impuestos ocasionados en el exterior.
2. Los costos o gastos sobre los que se esté obligado a realizar una retención y habiéndola realizado no se haya pagado o enterado a la Administración Tributaria.

## *Seminario de Graduación*

En este caso los costos y gastos serán deducibles en el período fiscal en que se realizó el pago o entero de la retención respectiva a la Administración Tributaria.

3. Los gastos de recreación, esparcimiento y similares que no estén considerados en la convención colectiva o cuando estos no sean de acceso general a los trabajadores.
4. Los obsequios o donaciones que excedan de lo dispuesto en el numeral 16 del artículo 39 de la presente Ley.
5. Las disminuciones de patrimonio cuando no formen parte o se integren como rentas de actividades económicas.
6. Los gastos que correspondan a retenciones de impuestos a cargos de terceros asumidas por el contribuyente.
7. Los gastos personales de sustento del contribuyente y de su familia, así como de los socios, consultores, representantes o apoderados, directivos o ejecutivos de personas jurídicas.
8. El IR en los diferentes tipos de rentas que la presente Ley establece.
9. El Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI) sobre terrenos baldíos y tierras que no se exploten.
10. Los recargos por adeudos tributarios de carácter fiscal, incluyendo la seguridad social, aduanero o local y las multas impuestas por cualquier concepto.
11. Los reparos o modificaciones efectuados por autoridades fiscales, municipales, aduaneras y de seguridad social.

12. Las sumas invertidas en la adquisición de bienes y mejoras de carácter permanente y demás gastos vinculados con dichas operaciones, salvo sus depreciaciones o amortizaciones.
13. Los quebrantos netos provenientes de operaciones ilícitas.
14. Los que representen una retribución de los fondos propios, como la distribución de dividendos o cualquier otra distribución de utilidades o excedentes, excepto la estipulada en el numeral 8 del artículo 39 de la presente Ley.
15. Las reservas a acumularse por cualquier propósito, con excepción de las provisiones por indemnizaciones señaladas taxativamente en el Código del Trabajo y las estipuladas en los numerales 20 y 21 del artículo 39 de la presente Ley. (Ley 822, 2012, p. 10222)

Los costos y gastos no deducibles de renta serán los expuestos en este arto los cuales no se mencionan en el arto anterior de la presente ley, por ejemplo los costos y gastos que se realicen en el exterior, los pagos de tributos que se han hecho por terceros , entre otros.

De acuerdo a los instrumentos aplicados en la entidad, Agropecuaria Valdivia S.A determina que los costos y gastos deducibles de renta son: trillado, sacos, rodos e hilos (costos) y gastos administrativos, inversiones, salarios, mantenimiento y energía (gastos), entre otros. Los no deducibles de renta son los servicios básicos, reparación y mantenimiento (costos), y las retenciones (gastos). (Ver Anexo No.11)

#### **4.1.1.1.2.06 Alícuota de I.R**

La alícuota del IR a pagar por la renta de actividades económicas, será del treinta por ciento (30%). Esta alícuota será reducida en un punto porcentual por año, a partir del

año 2016 por los siguientes cinco años, paralelo a la reducción de la tarifa para rentas del trabajo dispuesta en el segundo párrafo del artículo 23 de la presente Ley. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante Acuerdo Ministerial publicará treinta (30) días antes de iniciado el período fiscal la nueva alícuota vigente para cada nuevo período.

**Tabla No.4 Estratos de renta anual**

Estratos de Renta Neta Anual		Porcentaje aplicable sobre la renta neta
De C\$	Hasta C\$	(%)
0.01	100,000.00	10%
100,000.01	200,000.00	15%
200,000.01	350,000.00	20%
350,000.01	500,000.00	25%
500,000.01	A mas	30%

Fuente: Ley N° 822

Los contribuyentes personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales Menores o iguales a doce millones de córdobas (C\$12,000.000.00), liquidarán y pagarán el IR aplicándole a la renta neta la siguiente tarifa:

(Ley 822, pág. 10223) (Ver Anexo No.8)

La empresa Agropecuaria Valdivia S.A, no aplica a los C\$ 12, 000,000.00 correspondiente al 30%, porque es menor a este monto. Por lo tanto el sistema de la DGI les manda el monto total a pagar. (Ver Anexo No.10)

#### **4.1.1.1.2.07 IR Anual**

El IR anual es el monto que resulte de aplicar a la renta neta la alícuota del Impuesto.  
(Ley 822, pág. 10224)

Al aplicar la alícuota del impuesto de la renta neta, obtendremos como resultado el total del IR anual.



#### **4.1.1.1.2.08 IR a pagar**

El IR a pagar será el monto mayor que resulte de comparar el IR anual y el pago mínimo definitivo establecido en el artículo 61 de la presente Ley. (Ley 822, pág. 10224)

**Tabla No.5 Procedimiento de Declaración Mensual IR**

Retención en la Fuente Mensual mes de Enero	
Liquidación de Retenciones	
1. Ret por Rentas de Trabajo	1,305.60
3. Ret compra de bienes y Prest de Servicios en general	202.87
8.total Retenciones	1,508.47
Retenciones Definitivas	
9.Ret. Definitiva por rentas de Trabajo	8,474.69
Liquidación	
21. Saldo a Pagar Retención en la fuente	1,508.47
22. Saldo a Pagar Retención Definitiva	8,474.69
24. Saldo Total a Pagar	9,983.16

Fuente: Agropecuaria Valdivia S.A

De acuerdo lo que acontece la ley, es importante determinar de manera correcta el IR a pagar, conforme la diferencia del IR anual y el pago mínimo definitivo

#### **4.1.1.1.2.09 Formas de Pago, Anticipo y Retenciones**

El IR de rentas de actividades económicas, deberá pagarse anualmente mediante anticipos y retenciones en la fuente a cuenta del IR, en el lugar, forma, montos y plazos que se determinen en el Reglamento de la presente Ley. Las retenciones aplicadas a rentas de actividades económicas de no residentes, son de carácter definitivo. (Ley 822, 2012)

## *Seminario de Graduación*

Las rentas de esta índole deberán pagarse anualmente conforme anticipos y retenciones, en lugar, forma, montos y plazos que se determinan en el reglamento de estos artos. Todo esto evita las multas y sanciones expuestas en la ley.

**Tabla No. 6 Registro contable de Retenciones**

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
3106	<b>Pérdidas y Ganancias</b>		124,098.55	
310601	Gastos no Deducible	124,098.55		
1109	<b>Impuesto Pagado por Anticipado</b>			85,434.57
110901	Pago Mínimo Definitivo	85,434.57		
1102	<b>Banco</b>			36,603.98
11020102	<b>Bancentro No. 670202232</b>	36,603.98		
<b>sumas iguales</b>			<b>124,098.55</b>	<b>124,098.55</b>
Pago de Impuesto Renta Anual de I.R correspondiente al año 2016.				

Fuente: Contabilidad Agropecuaria Valdivia S.A

Agropecuaria Valdivia S.A, realiza cálculos y registros contables correspondientes tal como la ley lo estipula, en la siguiente tabla se observa el registro contable de estos Impuestos

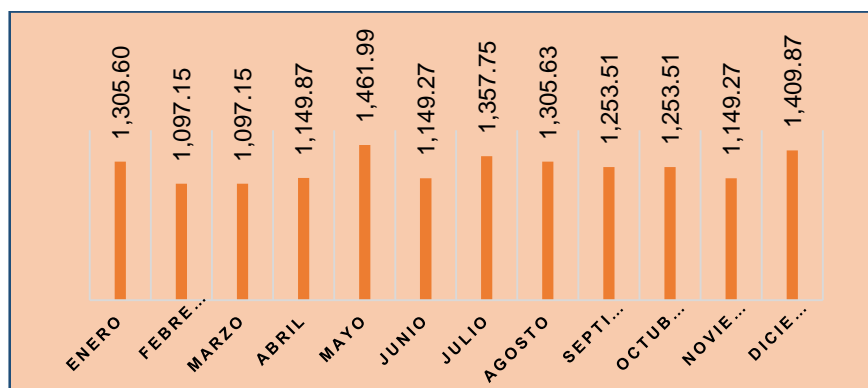
**Tabla No.7 Cancelación de Retenciones**

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
<b>2106</b>	<b>Impuesto y Retenciones por Pagar</b>		<b>3,687.09</b>	
210601	Retención IR Salario	1,409.86		
210602	Retención IR Compra	1,677.23		
<b>1109</b>	<b>Impuestos Pagados por Anticipado</b>		<b>5,292.85</b>	
110901	Pago Mínimo Definitivo	5,292.85		
<b>1102</b>	<b>Banco</b>			<b>8,379.94</b>
11020102	Bancentro No. 670202232	8,379.94		
<b>sumas iguales</b>			<b>8,379.94</b>	<b>8,379.94</b>
Cancelación de Impuestos Retención en la Fuente C\$ 1,677.23 Retención de Salario C\$ 1,409.87, anticipos de Ingresos Brutos C\$529,285 x 1%				

Fuente: Contabilidad Agropecuaria Valdivia S.A

La contadora de Agropecuaria Valdivia S.A, afirmó que de ante mano se evitan este tipo de momentos que pueden perjudicar a la empresa, haciendo sus respectivos pagos en tiempo y forma.

**Grafica No.3 Retenciones Mensuales**



Fuente: Contabilidad Agropecuaria Valdivia S.

En la gráfica se puede observar el detalle de la Retenciones por Rentas de Trabajo de todos los meses en el periodo del año 2016.

#### **4.1.1.1.2.11 Determinación y Liquidación**

El IR de rentas de actividades económicas, será determinado y liquidado anualmente en la declaración del contribuyente de cada período fiscal. (Ley 822, 2005, p. 10224)

Las rentas de actividades económicas están sujetas obligatoriamente a hacer cumplidas por la ley. Por lo tanto, las entidades están sujetas a esta misma, sin duda alguna Agropecuaria Valdivia cumple con esta norma. (Ver Anexo No.11)

#### **4.1.1.1.2.12 Pago Mínimo definitivo de IR**

##### **4.1.1.1.2.12.01 Contribuyentes y hecho generador**

Los contribuyentes del IR de rentas de actividades económicas residentes, están sujetos a un pago mínimo definitivo del IR que resulte de aplicar la alícuota respectiva a la renta neta de dichas actividades. (Ley 822, pág. 10224)

Toda persona residente que sean contribuyentes del IR de rentas de actividades económicas, están sujetos a un pago mínimo definitivo del IR, que será el resultado de aplicar la alícuota sobre la renta neta de las actividades.

De acuerdo a la entrevista que se realizó a la contadora, aseguró que están sujetos al pago mínimo definitivo del IR.

##### **4.1.1.1.2.12.02 Excepciones**

Estarán exceptuados del pago mínimo definitivo:

## *Seminario de Graduación*

1. Los contribuyentes señalados en el artículo 31 de la Ley, durante los primeros tres (3) años de inicio de sus operaciones mercantiles, siempre que la actividad haya sido constituida con nuevas inversiones, excluyéndose las inversiones en adquisiciones locales de activos usados y los derechos preexistentes.
2. Los contribuyentes cuya actividad económica esté sujeta a precios de ventas regulados o controlados por el Estado.
3. Los contribuyentes que no estén realizando actividades económicas o de negocios, que mediante previa solicitud del interesado formalicen ante la Administración Tributaria su condición de inactividad.
4. Los contribuyentes que por razones de caso fortuito o fuerza mayor debidamente comprobada interrumpiera sus actividades económicas o de negocio.
5. Los contribuyentes sujetos a regímenes simplificados.
6. Los contribuyentes exentos por ley del pago de IR sobre sus actividades económicas.
7. Los contribuyentes que realicen actividades de producción vinculadas a la seguridad alimentaria o al mantenimiento del poder adquisitivo de la población, hasta por un máximo de dos (2) años cada cinco (5) años, con la autorización previa de la Administración Tributaria. La autorización tendrá lugar durante la liquidación y declaración anual del IR, lo que dará lugar a un saldo a favor que será compensado con los anticipos de pago mínimos futuros.
8. Los contribuyentes que gocen de exención del pago mínimo definitivo, no podrán compensar las pérdidas ocasionadas en el período fiscal en que se eximió este impuesto, conforme lo dispuesto del artículo 46 de la presente Ley, contra las rentas de períodos fiscales subsiguientes.

#### **4.1.1.1.2.12.03 No Afectación al Pago Mínimo Definitivo**

En ningún caso, el traspaso de pérdidas de períodos anteriores podrá afectar el monto de pago mínimo definitivo cuando éste sea mayor que el IR anual.

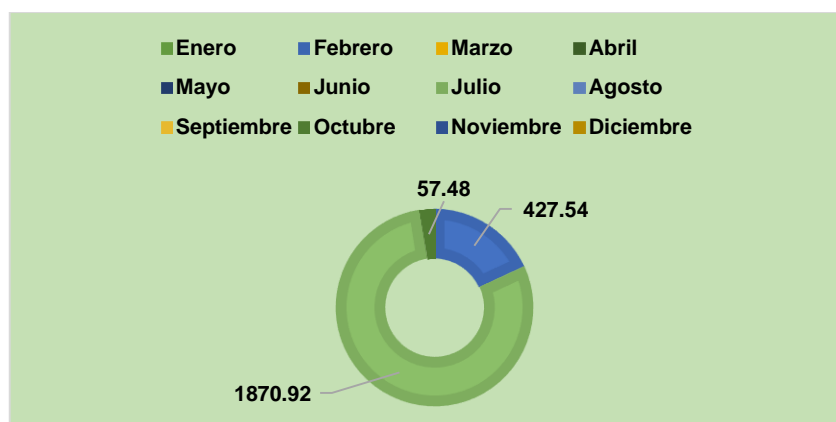
#### **4.1.1.1.2.12.04 Base imponible y alícuota del pago mínimo definitivo**

La base imponible del pago mínimo definitivo es la renta bruta anual del Contribuyente y su alícuota es del uno por ciento (1.0%).

#### **4.1.1.1.2.12.05 Determinación del pago mínimo definitivo**

El pago mínimo definitivo se calculará aplicando la alícuota del uno por ciento (1.0%) sobre la renta bruta gravable. Del monto resultante como pago mínimo definitivo anual se acreditarán las retenciones a cuenta de IR que les hubieren efectuado a los contribuyentes y los créditos tributarios a su favor.

**Grafica N°2 Retenciones por ventas de bienes**



Fuente: Contabilidad Agropecuaria Valdivia S.A

En la presente tabla se detalla, las retenciones por ventas de activos en los meses de febrero, julio y octubre en la que la Agropecuaria Valdivia S.A hizo una venta de Bienes en el periodo 2016 con anticipo acreditable.

#### **4.1.1.1.2.12.06 Formas de entero del pago mínimo definitivo**

El pago mínimo definitivo se realizará mediante anticipos mensuales del uno por ciento (1.0%) de la renta bruta, del que son acreditables las retenciones mensuales sobre las ventas de bienes, créditos tributarios autorizados por la Administración Tributaria y servicios que les hubieren efectuado a los contribuyentes; si resultare un saldo a favor, éste se podrá aplicar a los meses subsiguientes o, en su caso, a las obligaciones tributarias del siguiente período fiscal. (Ley 822, pág. 10224)

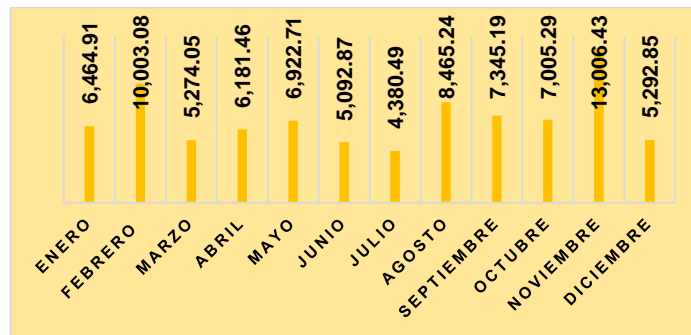
El pago mínimo definitivo será del 1.0% sobre la renta bruta gravable, mediante anticipos por cada mes sobre las ventas de bienes, créditos y servicios que hubieren efectuados sus contribuyentes.

**Tabla No. 8 Detalle de la Declaración de Pago Min. Definitivo**

<b>Pago Min. Definitivo IR mes de Octubre 2016</b>	
<b>Base Gravable</b>	
1.Total de Ingresos Brutos	700,529.09
4. Pago Min.Def Mensual/Ing.Brutos ( Renglón 1+2x1%)	7,005.29
<b>Crédito Fiscal</b>	menos
Retenciones s/vts de Bienes	57.48
<b>Liquidación</b>	
22. Saldo a Pagar	6,947.81

Fuente: Agropecuaria Valdivia S.A

**Grafica No.3 Pago mínimo definitivo**

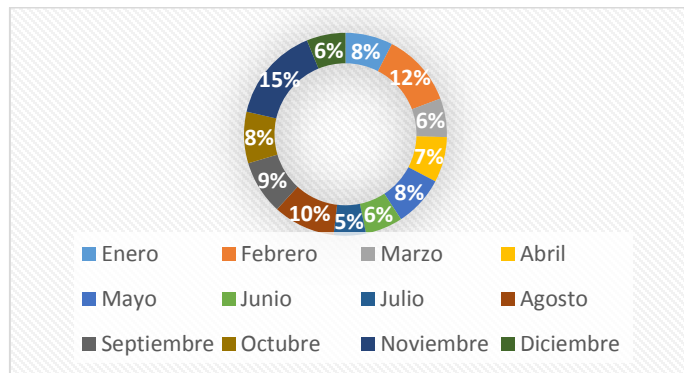


Fuente: Contabilidad Agropecuaria Valdivia S.A

En el caso de las personas naturales o jurídicas que obtengan, entre otras, rentas gravables mensuales en concepto de comisiones sobre ventas o Márgenes de comercialización de bienes o servicios, el anticipo del uno por ciento (1%) de la renta bruta mensual, para estas últimas rentas, se aplicará sobre la comisión de venta o margen de comercialización obtenidos, siempre que el proveedor anticipe como corresponde el uno por ciento (1%) sobre el bien o servicio provisto; caso contrario, se aplicará el uno por ciento (1%) sobre el valor total de la renta bruta mensual. Para el caso de los grandes recaudadores del ISC y las instituciones financieras supervisadas por la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras, el anticipo mensual del pago mínimo será el monto mayor resultante de comparar el treinta por ciento (30%) de las utilidades mensuales y el uno por ciento (1%) de la renta bruta mensual.



**Grafica N°4 Pago mínimo definitivo mensual/ingresos brutos**



Fuente: Contabilidad Agropecuaria Valdivia S.A

En la gráfica podemos observar los porcentajes del Pago Mínimo Definitivo de todos los meses del periodo 2016.

#### **4.1.1.1.2.12.07 Liquidación y declaración del pago mínimo definitivo**

El pago mínimo definitivo se liquidará y declarará en la misma declaración del IR de rentas de actividades económicas del período fiscal correspondiente. (Ley 822, 2012, pp. 10224-10225)

Siempre se debe de tomar en cuenta y así mismo, respetar los periodos fiscales, los cuales son muy importantes para el cumplimiento del mismo. Como también aplicar correctamente las tarifas porcentuales que se establecen en las alícuotas, asignadas así a cada una de las situaciones, aplicándose a estas a personas naturales como jurídicas determinando así su forma de pago y liquidación para cada uno de los correspondientes, siempre tomando en cuenta las exenciones que amerite cada uno de estas situaciones con respecto al IR anual.

Debemos de destacar que el pago mínimo definitivo del IR, cuenta con todas las características antes mencionadas. Cabe señalar que la empresa Agropecuaria

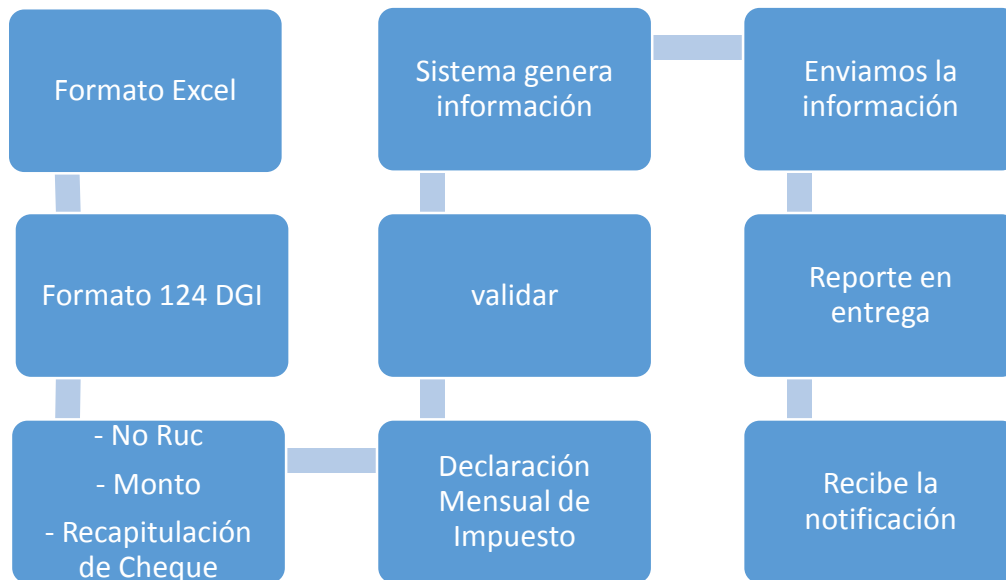
Valdivia S.A es muy responsable y puntual con este requerimiento de la ley con respecto a su declaración del Pago mínimo Definitivo mensual. (Ver Anexo No.12)

#### **4.1.1.1.2.13 Obligaciones de Declarar, Anticipar y Retener**

Los contribuyentes están obligados a:

1. Presentar ante la Administración Tributaria, dentro de los tres meses siguientes a la finalización del período fiscal, la declaración de sus rentas devengadas o percibidas durante el período fiscal, y apagar simultáneamente la deuda tributaria autoliquidada, en el lugar y forma que se establezca en el Reglamento de la presente Ley. Esta obligación es exigible aun cuando se esté exento de pagar este impuesto, o no exista impuesto que pagar, como resultado de renta neta negativa, con excepción de los contribuyentes que se encuentren sujetos a regímenes simplificados.
2. Utilizar los medios que determine la Administración Tributaria para presentar las declaraciones.
3. Suministrar los datos requeridos en las declaraciones y sus anexos, que sean pertinentes a su actividad económica, de conformidad con el Código Tributario.
4. Presentar a la Administración Tributaria las declaraciones de anticipos y retenciones aun cuando tenga o no saldo a pagar.

**Grafica No.7 Procedimiento para el Registro del IR, anticipo y retenciones al sistema de la DGI**



Fuente: Contabilidad Agropecuaria Valdivia S.A

En la gráfica se detalla el procedimiento que realiza la empresa al momento de registrar ante la DGI sus declaraciones, primeramente se debe de hacer en el formato de Excel para posteriormente pasarlo al formato 124 de la DGI e ingresar el numero RUC, monto y las recapitulación de cheques e ingresar la declaración mensual, clic en validar para que el mismo sistema genere la información, luego la enviamos, espera el reporte de entrega y se recibe la notificación de entrega.

#### **4.1.1.1.2.14 Sujetos obligados a realizar anticipos**

Están obligados a realizar anticipos a cuenta del IR anual:

- a) Las personas jurídicas en general y los no residentes con establecimiento permanente.

- b) Las personas naturales responsables recaudadores del IVA e ISC.
- c) Las personas naturales que determine la Administración Tributaria. Se exceptúan de esta obligación, los sujetos exentos en el artículo 32 de la presente Ley.

#### **4.1.1.1.2.15 Sujetos obligados a realizar retenciones**

Están obligados a realizar retenciones:

1. Los Poderes de Estado, ministerios, municipalidades, consejos y gobiernos regionales y autónomos, entes autónomos y descentralizados y demás organismos estatales, en cuanto a sus rentas provenientes de sus actividades de autoridad o de derecho público.
2. Las personas jurídicas.
3. Las personas naturales responsables recaudadores del IVA e ISC.
4. Los contribuyentes no residentes que operen en territorio nicaragüense con establecimiento permanente.
5. Las personas naturales y los que determine la Administración Tributaria.
6. Los agentes retenedores<sup>38</sup> deberán emitir constancia de las retenciones realizadas.
7. Se exceptúa de esta obligación, las representaciones diplomáticas y consulares, siempre que exista reciprocidad, las misiones y organismos internacionales. (Ley 822, 2012, p. 10225)

Es una obligación declarar y pagar ante la Administración Tributaria, pero se debe de tomar en cuenta todos los requisitos para proceder a hacerlos, como se establece anteriormente en cada uno de los ítems. A la vez quienes están obligados a realizar anticipos a cuenta del IR anual y quienes son sujetos de retenciones.

La empresa Agropecuaria Valdivia S.A está sujeta a las obligaciones de Impuesto sobre la Renta pero es exenta de IVA e ISC porque pertenece al sector agropecuario, por la producción de los granos básicos que pertenecen a la canasta básica, en este caso el Arroz. (Ver Anexo No.8)

#### **4.1.1.1.2.16 Exenciones subjetivas**

Están exentos del pago del IR de las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital:

1. Las Universidades y los Centros de Educación Técnica Superior de conformidad con el artículo 125 de la Constitución Política de la República de Nicaragua.
2. Los Poderes de Estado, ministerios, municipalidades, consejos y gobiernos regionales y autónomos, entes autónomos y descentralizados y demás organismos estatales, en cuanto a sus rentas provenientes de sus actividades de autoridad o de derecho público.
3. Las representaciones diplomáticas y consulares, siempre que exista reciprocidad, así como las misiones y organismos internacionales. (Ley 822, 2012, p. 10226)

De acuerdo a la cita anterior, esta, está dirigida a las exenciones subjetivas que establece la ley sobre el pago de IR de las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital dirigido a Instituciones, Centros Educativos, Organismos y Poderes del Estado, entre otros...

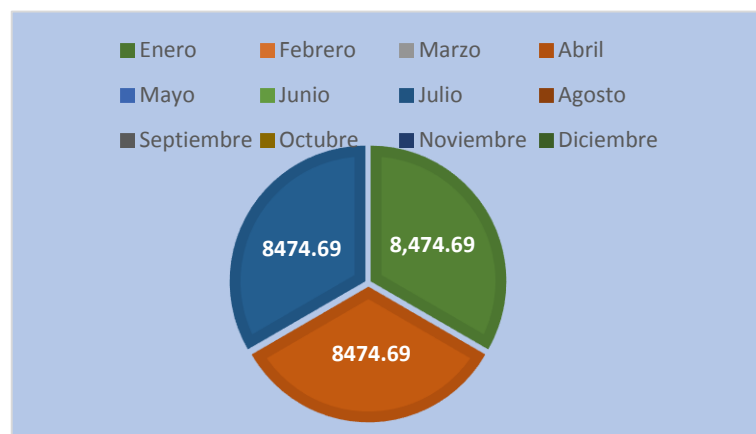
Agropecuaria Valdivia S.A no está exenta a declarar por ser una empresa dirigida al servicio de trillado, pulido y secado de arroz. (Ver Anexo No.8)

#### **4.1.1.1.3 Retención Definitiva**

El IR de las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital, deberá Pagarse mediante retenciones definitivas a la Administración Tributaria, en el lugar, forma y plazo que se determinen en el Reglamento de la presente Ley. Cuando las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital, sean integradas o declaradas como rentas de actividades económicas, según lo dispuesto en el artículo 38 d la presente Ley, las retenciones definitivas eran consideradas como retenciones a cuenta del IR de rentas de actividades económicas. (Ley 822, pág. 10228)

El IR de las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital deberán pagarse mediante retenciones definitivas a la administración tributaria, a como la ley lo acontece en tiempo y forma. Siendo retenciones a cuenta de del IR de actividades económicas.

**Grafica No.5 Retención definitiva por rentas de trabajo/mensual.**



Fuente: Agropecuaria Valdivia S.A

La contadora de Agropecuaria Valdivia S.A, aseguro que la empresa cumple con todos estos requisitos para el debido pago, cancelando junto con la declaración de IR enero, abril y julio en retenciones definitivas a base de la pago de los dividendos a los socios de la empresa, como aparece en la gráfica. (Ver Anexo No.11)

#### **4.1.1.1.3.01 Rentas no sujetas a retención**

No están sujetas a retención, las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital siguientes:

1. Los intereses, comisiones, descuentos y similares, que se paguen o acrediten a las entidades financieras sujetas o no a la vigilancia y supervisión del ente regulador correspondiente.
2. Las utilidades, excedentes y cualquier otro beneficio pagado, sobre los que ya se hubiesen efectuados retenciones definitivas. (Ley 822, págs. 10357-11078)

El IR es regulado por las disposiciones de la presente ley, que grava las rentas de capital y las ganancias y pérdidas de capital. Todo esto proveniente de activos, bienes o los derechos de los contribuyentes. Aplicable a las rentas de Capital Inmobiliario en el cual su deducción es de un treinta por ciento de renta bruta a beneficio del contribuyente, el cual podría integrar o declarar conforme a las regulaciones de la Ley.

Con respecto a las Rentas de Capital Mobiliario es de un cincuenta por ciento sobre la renta bruta. Cabe destacar que para algunos casos la Ley establece sus deducciones conforme lo presenta la tabla de las alícuotas de la cita anterior. Algo muy importante que se debe de cumplir es que el IR de las Rentas de Capital y Ganancias y Pérdidas de Capital, esta debe de pagarse a la Administración Tributaria en tiempo y forma a como lo determina el reglamento de la presente Ley. Pero antes de esto debemos de

tomar en cuenta todos los ítems que se estipulan en la que especifica las Rentas que no están sujeto de reglamento.

La entidad en estudio aplica las rentas de capital distribuidas como la ley lo menciona en sus artículos, cabe señalar que al cierre del periodo aplican las retenciones mencionadas.

#### **4.1.1.1.4 Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

##### **4.1.1.1.4.01 Creación, Materia y Hecho Generador**

Créase el Impuesto al Valor Agregado, en adelante denominado IVA, el cual grava los actos realizados en el territorio nicaragüense sobre las actividades siguientes:

- a) Enajenación de bienes.
- b) Importación e internación de bienes.
- c) Exportación de bienes y servicios.
- d) Prestación de servicios y uso o goce de bienes.

##### **4.1.1.1.4.02 Naturaleza**

El IVA es un impuesto indirecto que grava el consumo general de bienes O mercancías, servicios, y el uso o goce de bienes, mediante la técnica del valor agregado.

##### **4.1.1.1.4.03 Alícuotas**

La alícuota del IVA es del quince por ciento (15%), salvo en las exportaciones de bienes de producción nacional y de servicios prestados al exterior, sobre las cuales se aplicará una alícuota del cero por ciento (0%). Para efectos de la aplicación de la alícuota del cero por ciento (0%), se considera exportación la salida del territorio



aduanero nacional de las mercancías de producción nacional, para su uso o consumo definitivo en el exterior. Este mismo tratamiento corresponde a servicios prestados a usuarios no residentes. (Ley 822, 2012, p. 10232).

El Impuesto Valor Agregado grava los actos realizados en el territorio nicaragüense, sobre todas las actividades, como: enajenación de bienes, importación e internación de bienes, exportación de bienes y servicios; y la prestaciones servicio y uso o goce de bienes con una tasa del 15% excepto las exportaciones de producción de bienes nacional y de servicios prestados al exterior, sobre las cuales se aplicara una alícuota del 0%.

La entidad en estudio es exenta de IVA, ya que su giro comercial es la prestación de servicios al rubro Agrícola como lo es el Arroz, por lo tanto su alícuota está en la tarifa del 0%.

#### **4.1.1.1.5 Impuesto Selectivo al Consumo (ISC)**

##### **4.1.1.1.5.01 Creación, Materia y Hecho Generador**

Créase el Impuesto Selectivo al Consumo, en adelante denominado ISC, el cual grava los actos realizados en el territorio nicaragüense sobre las actividades siguientes:

- a) Enajenación de bienes.
- b) Importación e internación de bienes.
- c) Exportación de bienes.

El ISC no será considerado ingreso a los efectos del IR o tributos de carácter municipal, pero será parte de la base imponible del IVA.

#### **4.1.1.1.5.02 Naturaleza**

El ISC es un impuesto indirecto que grava el consumo selectivo de bienes o mercancías, conforme los Anexos I, II y III de esta Ley.

#### **4.1.1.1.5.03 Aspectos Generales del Impuesto**

En el caso de operaciones exentas, el ISC será considerado como costo o gasto deducible para efectos del IR. (Ley 891, 2014)

El ISC, grava los actos realizados en el territorio nicaragüense sobre las actividades que se mencionan: enajenación de bienes; importación e internación de bienes; y exportación de bienes. Es un impuesto indirecto que grava los bienes o mercancías. Están sujetos a este gravamen: el fabricante o productor no artesanal, en la enajenación de bienes gravados; el ensamblador y el que encarga a otros la fabricación o producción de bienes gravados; y personas naturales o jurídicas, fideicomisos, fondos de inversión, entidades y colectividades, que importen o introduzcan bienes gravados.

El responsable recaudador que trasladará el ISC a las personas que adquieran los bienes gravados, el cual consiste en el cobro que debe hacerse a dichas personas, conforme las alícuotas y cuotas del ISC que se establecen ante la ley. Este no formará parte de su misma base imponible, y no se considerará ingreso a los efectos del IR de rentas de actividades económicas, también para efectos de tributos municipales y regionales.

El monto del ISC constituye crédito fiscal que le fuese trasladado al responsable recaudador. En caso de operaciones exentas, el ISC será considerado como costo o gasto deducible para efectos del IR.

La acreditación consiste en restar del monto del ISC, como se menciona en la ley al responsable recaudador, el monto del ISC que le hubiese sido trasladado y el monto de ISC que hubiese pagado por la importación o internación de bienes y servicios. El derecho de acreditación del ISC es personal, sin embargo no debe ser transmisible.

Agropecuaria Valdivia S.A, no está sujeta a declarar el ISC, es una empresa ubicada en el sector agropecuario, por lo tanto su giro comercial es brindar servicios de uno de los granos de la canasta básica, el cual se excluye de este ámbito.

#### **4.1.1.1.6 Rentas de Capital y Ganancias y Pérdidas de Capital**

##### **4.1.1.1.6.01 Materia Imponible y Hecho Generador**

El IR regulado por las disposiciones del presente Capítulo, grava las rentas de capital y las ganancias y pérdidas de capital realizadas, que provengan de activos, bienes o derechos del contribuyente.

##### **4.1.1.1.6.02 Base imponible de las Rentas de Capital Inmobiliario**

La base imponible de las rentas de capital inmobiliario es la renta neta, que resulte de aplicar una deducción única del treinta por ciento (30%) de la renta bruta, sin admitirse prueba alguna y sin posibilidad de ninguna otra deducción. Renta bruta es el importe total devengado o percibido por el contribuyente. Alternativamente, el contribuyente podrá optar por integrar o declarar, según el caso, la totalidad de su renta de capital inmobiliario como renta de actividades económicas, conforme las regulaciones del Capítulo III del Título I de la presente Ley.

#### **4.1.1.1.6.03 Base Imponible de las Rentas de Capital Mobiliario**

La base imponible de las rentas de capital mobiliario corporal es la renta neta, que resulte de aplicar una deducción única del cincuenta por ciento (50%) de la renta bruta, sin admitirse prueba alguna y sin posibilidad de ninguna otra deducción.

Renta bruta es el importe total devengado o percibido por el contribuyente. La base imponible de las rentas de capital mobiliario incorpóreas o derechos intangibles está constituida por la renta bruta, representada por el importe total pagado, acreditado o de cualquier forma puesto a disposición del contribuyente, sin admitirse ninguna deducción.

#### **4.1.1.1.6.04 Alícuota del Impuesto**

La alícuota del IR a pagar sobre las rentas de capital y las ganancias y Pérdidas de capital es:

1. Cinco por ciento (5%), para la transmisión de activos dispuesta en el Capítulo I, Título IX de la Ley No. 741, “Ley Sobre el Contrato de Fideicomiso”, publicada en La Gaceta, Diario Oficial No. 11 del 19 de enero del año 2011.
2. Diez por ciento (10%), para residentes y no residentes.

En la transmisión de bienes sujetos a registro ante una oficina pública, se aplicarán las siguientes alícuotas de retención a cuenta del IR a las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital: (Ley 822, págs. 10227-10228)

**Tabla No.9 Alícuota de Retención de I.R**

Equivalente en córdobas del valor del bien en US\$		Porcentaje Aplicable
De	Hasta	
0.01	50,000.00	1.00%
50,000.01	100,000.00	2.00%
100,000.01	200,000.00	3.00%
200,000.01	A mas	4.00%

Fuente: Agropecuaria Valdivia S.A

Agropecuaria Valdivia S.A, realiza sus respectivas declaraciones de capital y ganancias y pérdidas de capital, así como las de capital mobiliario e inmobiliario con sus respectivos rubros ante la DGI. (Ver Anexo No.13)

#### **4.1.2 Seguro Social**

##### **4.1.2.1 Cotización de los empleados**

##### **4.1.2.1.1 Campo de aplicación y financiamiento**

La ley de Seguridad Social (Ley 975, 1982), define algunas definiciones para la comprensión de la presente ley a estudiar a continuación:

- a) Empleador: es la persona natural o jurídica, de derecho público o privado, que por cuenta propia o ajena tiene a su cargo una empresa o actividad económica de cualquier naturaleza o importancia, persiga o no fines de lucro, en que trabaje un número cualquiera de trabajadores, bajo su dependencia directa o indirecta, en virtud de una relación de trabajo o de servicio que los vincule.
- b) Trabajador: sujeto al régimen obligatorio del Seguro Social es toda persona que presta o desempeña un trabajo o realiza un servicio profesional o de cualquier naturaleza a otra, ya sea persona natural, jurídica, pública, privada o mixta,

independientemente del tipo de relación que los vincule, la naturaleza económica de la actividad, así como la forma de pago o compensación por los servicios prestados.

- c) Asegurado: en un régimen del Seguro Social es toda persona inscrita como tal y que debe cumplir con los requisitos establecidos en este reglamento para tener derecho a las prestaciones del régimen al que está afiliado.
- d) Asegurado activo: es aquel que estuviere trabajando y cotizando debidamente, cualquiera que sea el tipo de trabajo.
- e) Cotización: Cuota en dinero que deben aportar empleadores, trabajadores y el Estado, que les corresponda, como contribución obligatoria para el financiamiento de la Seguridad Social.
- f) Remuneración: Sueldo, salario y todo lo que perciba el trabajador por la prestación de sus servicios, cualquiera que sea la forma y periodo de pago establecidos y la duración del trabajo. Se incluyen dentro de este concepto: horas extras, comisiones, vacaciones, participación de utilidades y bonificaciones, honorarios, gratificaciones y otros conceptos análogos
- g) Viáticos: Asignación en dinero destinado por el empleador a sus trabajadores para cubrir los gastos de éstos cuando son destacados ocasionalmente fuera de su lugar habitual de trabajo.
- h) Periodo de calificación: Significa haber cumplido un número de cotizaciones que puede estar relacionado a un periodo determinado, según sea prescrito.
- i) Beneficiario: Es toda persona que por sus vínculos con el asegurado tiene derecho a prestaciones en los términos preceptuados por este Reglamento.

- j) Cónyuge: Es la persona que está a cargo de su marido aún cuando viva separada de cuerpo. En el caso del varón, es el mayor de 60 años o inválido de cualquier edad, a cargo de su esposa. (Ley 975, págs. 3-5)

Las definiciones que la ley presenta, son importantes para entender que papel se juega en el campo laboral, así mismo que deberes y derechos deben cumplir tanto empleador como trabajador, además obtener los beneficios que nos corresponden. Y así se establece un conocimiento más acertado, con respecto que obligación corresponde a cada parte integrada.

De acuerdo a los instrumentos aplicados, la contadora afirmo que son una empresa familiar, con régimen en el sector agropecuario. Actualmente el contador trabaja con la institución del INSS vía electrónica y el Empleador en este caso es persona jurídica. (Ver Anexo No.16)

#### **4.1.2.1.2 Inscripción de Empleadores y Trabajadores**

La ley de Seguridad social, establece que los empleadores deben solicitar su inscripción y la de sus trabajadores, dentro del plazo de tres días siguientes a la fecha de la iniciación de su actividad y cumplir con todos los requisitos que le indique el Instituto, sujetos a los recargos que se establecen más adelante por la solicitud extemporánea.

Los empleadores, además de su primera inscripción, están obligados a comunicar al Instituto, los cambios de giro, traspasos, arrendamientos, fusión de negocios, liquidaciones, traslados de domicilio, suspensión de la actividad y cualquier otro hecho de naturaleza análoga, dentro de los ocho días de su realización.

Por falta de cumplimiento de esta obligación se le aplicara un recargo administrativo de DOSCIENTOS CINCUENTA CÓRDOBAS NETOS (C\$250.00) por cada mes

calendario o fracción de retraso, sin, perjuicio de las demás sanciones a que hubiere lugar.

El Instituto asignará a cada empleador inscrito, un número de registro al cual se le podrá agregar un dígito verificador para captar errores de transcripción, así como la clave de la zona respectiva.

Si una misma persona es empleador de dos o más empresas de naturaleza, actividad y/o fines distintos, debe inscribirse en cada caso como empleador separado, aunque la administración sea común para dichas empresas.

La ley establece el tiempo en que un empleador debe inscribir a sus trabajadores, proporciona los respectivos requisitos, así mismo como sus formularios para que este lo realice de manera rápida. Sin embargo si esto no se cumple el instituto puede aplicar multas a la empresa. Si el empleador posee más de una empresa, tiene que registrarse por separado, pero pueden llegar a un acuerdo; cada empleador tendrá un número de registro que facilitara el trabajo y la localización del mismo.

Los empleadores están obligados a efectuar la inscripción de sus trabajadores incluyendo los aprendices, la inscripción de los trabajadores hará por medio de cédulas que el Instituto entregara a los empleadores. La cédula de inscripción del asegurado contendrá los datos personales y de trabajo que el Instituto estime necesarios.

El Instituto asignará a cada trabajador inscrito, un número de registro al cual se le podrá agregar un dígito verificador para captar errores de transcripción y le extenderá un carnet de identificación, previa presentación de dos fotografías y estampar su firma en el carnet en presencia del funcionario del Instituto.

En igual forma el cónyuge del asegurado recibirá del Instituto Su carnet de identificación como beneficiaria, previa presentación del certificado de matrimonio.  
(Ley 975, pág. 7)

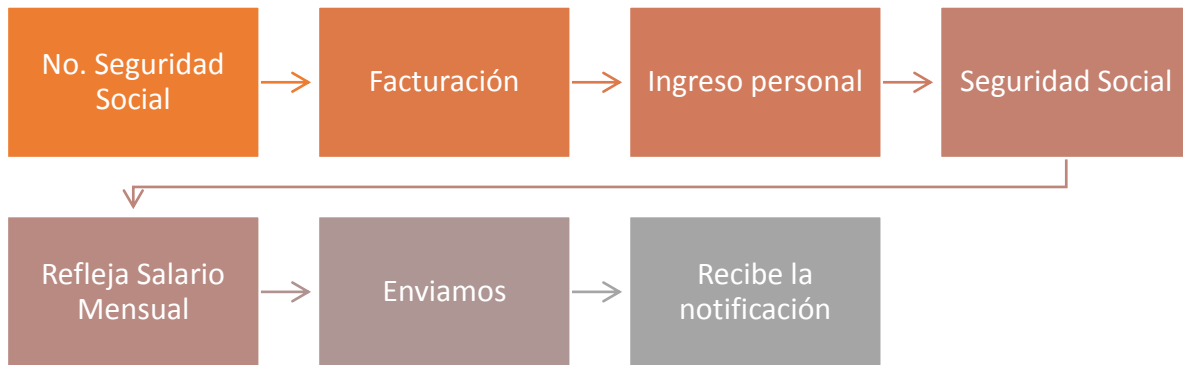


Además del empleador, el trabajador está obligado al registro, este debe proporcionar al empleador los datos correspondientes para llenar las celdas, así mismo el obtendrá un número de registro que lo identifica como asegurado y también el cónyuge obtendrá su carnet, para así mismo obtener los beneficios proporcionados. La empresa al no cumplir con todos los requisitos que la ley establece en su arto, se verá multados por infracción al no cumplir, hasta con multas por más de 250 córdobas.

En la empresa en estudio se aplica la siguiente normativa, si el trabajador ya ha cotizado INSS y posee carnet, se procede a inscribir directamente desde la entidad únicamente con numero de carnet, si es por primera vez que cotiza INSS, se solicita copia de cedula del trabajador y cónyuge, así mismo nombre de los padres y así llenar la hoja de inscripción para entregarla en la delegación del INSS, en este caso es en la Ciudad de Sébaco o donde corresponda. Se cumple inscripción de trabajadores antes de los tres días hábiles como lo asigna la ley, ya que se hacen continuas fiscalizaciones por parte de la institución.

Actualmente la empresa cuenta al 100% con inscripción de sus empleados, que están inscritos en el régimen integral, con un total de 37 trabajadores, de los cuales son: 2 mujeres y 35 varones. La entidad no cuenta con personal temporal. En el trio se mantiene el personal permanente, cuando baja la temporada únicamente se da mantenimiento y las personas que trabajan en tribadoras, se da descanso a los trabajadores, pero no se les da de baja en el INSS, lo que corresponde a dos meses y al volver a la actividad se procede a la activación en el INSS. (Ver Anexo No.17)

**Grafica No. 8 Procedimiento de Inscripción al Trabajador al sistema**



Fuente: Agropecuaria Valdivia S.A

En esta grafica de ilustra el procedimiento que se lleva a cabo al momento de inscribir un trabajador ante el INSS, si este ya está registrado ante esta entidad, se ingresa el No. De seguridad Social, seleccionamos el ítems de facturación clic en ingreso de personal, detallamos el salario mensual, enviamos al sistema para ser notificados posteriormente.

#### **4.1.2.1.3 Cotizaciones y sus formas de Pago**

Para los efectos de las cotizaciones al Seguro Social, se tendrá por sueldo o salario la remuneración total que corresponda al trabajador por sus servicios, cualquiera que sea la forma y periodo de pago establecido en los términos señalados en el Arto. 10, letra i) de este Reglamento. No se consideraran como remuneraciones afectas al Seguro Social los viáticos y el Aguinaldo que reciba el trabajador. (Ley 975, pág. 7)

La cotización laboral será descontada por los empleadores en el momento del pago de las remuneraciones de los asegurados que trabajan a su servicio. El pago de las

cotizaciones se hará mensualmente con base en la categoría promedio semanal, se detallan algunas Normas:

- a) En caso de remuneración mensual o quincenal, el pago de las cotizaciones serán equivalente a tantas semanales como sábados tenga el periodo respectivo, siempre que se trate de periodos trabajados completos o de más de 28 días en el mes.
- b) En caso de remuneración semanal, catorcenal o de periodos mensuales o quincenales incompletos, el cálculo de las cotizaciones se efectuará sobre la categoría promedio que resulte de distribuir el monto total devengado entre el número de semanas trabajadas. Para este efecto todo periodo incompleto semanal debe considerarse también como semana trabajada.
- c) Las vacaciones trabajadas se acumularán a lo devengado en el periodo respectivo y las descansadas se cotizaran en el periodo a que correspondan. (Ley 975, pág. 12)

Las cotizaciones de Seguridad Social, estará impuesta por el salario total que el trabajador obtiene por brindar sus servicios. No serán sujetas de cotizaciones los viáticos y aguinaldo del trabajador. La cotización laboral será descontada por el empleador al momento del pago en lo que corresponde a la remuneración de su salario por tiempo laborado, las vacaciones serán sujetas de cotización ya sean descansadas o trabajadas.

La ley de Seguridad Social establece que para la recaudación de las cotizaciones de empleadores y trabajadores afiliados a los regímenes en que el Instituto utilice el sistema de planillas pre-elaboradas en base a la información suministrada por los empleadores, se sujetará al siguiente procedimiento:

## *Seminario de Graduación*

Los empleadores, al momento de iniciar sus actividades, presentarán una planilla inicial de todos sus trabajadores, con indicación de fecha de ingreso, salario y demás especificaciones que solicite el Instituto, la que servirá de base para iniciar el proceso de facturación directa y planillas pre-elaboradas.

Los ingresos de nuevos trabajadores deberán ser comunicados dentro de los tres días siguientes al ingreso respectivo.

El Instituto elaborará mensualmente la Planilla de Pago de Cotizaciones correspondiente al mes anterior y el Aviso de Cobro, que será entregado al empleador a más tardar el día 17 de cada mes.

El empleador deberá efectuar el pago de contribuciones entre el día 17 y el día 25 del mes, entre otros. (Ley 975, págs. 12-13)

El empleador debe presentar una planilla inicial donde especifique el número de trabajadores, fecha de ingreso y salario. Si la empresa contrata más personal estos deben ser comunicados entre los tres días siguientes de ingreso, la institución será obligada a elaborar las planillas correspondientes al mes, así mismo la fecha de cobro que el empleador debe pagar en los días hábiles estimados por la institución. De no ser así el empleador será multado, al no haber entregado planilla o bien realizado el pago que corresponde.

El pago que realiza en la empresa Agropecuaria Valdivia S.A, es de manera quincenal (15 y 30 de cada mes), se cuenta con viáticos únicamente de transporte. Las vacaciones como lo asigna la Institución de Seguridad Social, las asignan descansadas para personal permanente, de manera rotativa. Al momento que se liquida personal, de ante mano presentan la carta de renuncia, con anticipación de 15 días, para que cumplan con el periodo, para así proceder a elaborar la liquidación. A continuación se detallan dos ejemplos de pago de planillas: (Ver Anexo No. 24)

**Tabla No.10 de Planilla de Estibadores**

No. INSS	Nombre	Básico	Vacaciones	Aguinaldo	subtotal	Subtotal ante el INSS	Deducciones		Neto a recibir	INSS	
							Inss 6.25%	Pres t		Inss Patronal 18.5%	INATEC 2%
2116614-7	Juan	2,055.64	171.30	171.30	2,398.24	2,226.94	139.18		2,259.08	411.98	44.54

Fuente: Agropecuaria Valdivia S.A

En la tabla se presenta el formato de planilla que utiliza la empresa con todas sus deducciones para los estibadores o trabajadores temporales.

#### **4.1.2.1.4 Prestaciones**

La Ley de Seguridad Social establece las prestaciones de Invalidez en caso de accidente no laboral / lesión / enfermedad resultante en invalidez permanente. (Ley 975, pág. 18)

Se debe tomar en cuenta, esta parte es importante para el trabajador como empleador, al asumir con cada evento laboral ocurrido en la entidad.

En Agropecuaria Valdivia S.A, han ocurrido eventos de esta índole, como lo afirmo la contadora de la misma y tales han sido debidamente aceptados por el empleador, evitando ser sancionado por el instituto de seguridad social, cumpliendo con su labor.

#### **4.1.2.1.5 Invalidez**

Considérese inválido total al asegurado que a consecuencia de una enfermedad no profesional o lesión no proveniente del trabajo, estuviere incapacitado de ganar mediante un Trabajo proporcionado a sus fuerzas, capacidad y formación profesional, una remuneración mayor del 33% de la que percibe habitualmente, en la misma región,

un trabajador sano del mismo sexo, capacidad semejante y formación profesional análoga.

Para determinar el grado de invalidez de un asegurado se tendrán en cuenta sus antecedentes profesionales y ocupacionales, su acervo cultural, la naturaleza y gravedad del año, su edad y demás elementos que permitan apreciar su capacidad potencial de ganancia

El asegurado mayor de 60 años que le sobrevenga una invalidez y no tenga derecho a pensión de vejez se le reconocerán sus derechos en los términos que establecen los dos artículos anteriores.

El médico tratante a solicitud del asegurado, o cuando considere que éste se encuentra en estado de invalidez le extenderá constancia para que se presente ante las oficinas administrativas del Instituto.

La declaración de invalidez y el consecuente grado de incapacidad lo formulará una Comisión formada por profesionales médicos y funcionarios administrativos, designados al efecto por el Presidente Ejecutivo. La pensión mensual de invalidez parcial será igual a la mitad de la total. (Ley 975, págs. 18-19)

Las personas que se declaren inválidas, serán por enfermedad o lesión que se les haga imposible ejercer el trabajo asignado. El grado de invalidez será estudiado en cuanto a sus antecedentes ocupacionales como profesionales, si una persona mayor de 60 años se declara invalida recibirán una remuneración de acuerdo a como lo establecen su derechos al no tener derecho a la pensión de vejez. El dictamen de invalidez será declarado por el médico que extenderá una constancia que será llevada a la institución. Y este tendrá derecho a la remuneración de la mitrad de su salario mensual o total.

La entidad en estudio cumple con las prestaciones, en tal hubo un caso de invalidez, en el mes de Julio un trabajador tuvo un accidente al caerle una pieza en el dedo. La

empresa lleno la hoja NAP reportando el accidente laboral la cual se envía a la institución del INSS para que el trabajador sea atendido de emergencia en la clínica asignada, tal accidente dejo como consecuencia la amputación del dedo gordo de la mano. (Ver Anexo No.26)

#### **4.1.2.1.6 Riesgos Profesionales**

Las prestaciones en especie se otorgarán sin límite de duración hasta el restablecimiento del asegurado.

Para el efecto del pago de las prestaciones económicas por Riesgos Profesionales, se consideran además de las indicadas para el caso de muerte, los siguientes tipos de incapacidad:

- a) **INCAPACIDAD TEMPORAL:** Incapacidad temporal es la pérdida de facultades o aptitudes que imposibiliten parcial o totalmente a un individuo para desempeñar su trabajo por algún tiempo.
- b) **INCAPACIDAD PARCIAL PERMANENTE:** La incapacidad parcial permanente es la disminución de las facultades de un individuo por haber sufrido la pérdida o paralización de algún miembro, órgano o función del cuerpo, por el resto de su vida.
- c) **INCAPACIDAD TOTAL PERMANENTE:** La incapacidad total permanente es la pérdida absoluta de facultades o aptitudes que imposibiliten a un individuo para poder desempeñar todo trabajo por el resto de su vida.

En caso de incapacidad temporal para el trabajo, el asegurado tendrá derecho a partir del día Siguiendo al accidente a un subsidio diario igual al 60% del salario promedio calculado en igual forma que el subsidio por enfermedad común.

El subsidio se concederá por días y se liquidará por periodos no mayores de treinta días y se otorgará mientras dure la incapacidad. Sin embargo, al cumplir 52 semanas de subsidio la Comisión de Invalidez, previa opinión de su médico tratante, dictaminará si procede o no la prorroga o procede tramitársele una pensión de incapacidad permanente del asegurado. (Ley 975, págs. 23-24)

Los Riesgos Profesionales son comunes en nuestro ámbito laboral, lo que conlleva a estar incapacitado por un tiempo, pero este puede agravarse como una invalidez o hasta muerte. Pero este lo cubre el seguro social y la empresa en la que se prestan los servicios laborales, que son días establecidos por parte del dictamen del médico, un subsidio que será pagado por parte de la institución y el empleador, correspondientes a un 60% por la institución y el 40% por parte del empleador equivalente al salario total.

El empleador o quien represente al trabajador está obligado:

- a) A prestar a la víctima los primeros auxilios.
- b) A presentar oportunamente al accidentado al Centro Médico más cercano para su examen y tratamiento médico.
- c) A informar el accidente ante el Instituto a más tardar dentro de las 48 horas de haber ocurrido.

Si el empleador no cumple con la información en el plazo señalado de 48 horas, se le impondrá un recargo administrativo equivalente a CINCUENTA CÓRDOBAS (C\$50.00) por cada día de retraso hasta por UN MIL CÓRDOBAS como máximo. Si el accidente no ha sido informado dentro del mes siguiente de haber ocurrido correrá a cargo del empleador el pago de los subsidios hasta tanto no se reciba la información. (Ley 975, pág. 25)

El empleador está obligado a prestar los primeros auxilios al trabajador, él debe informar a la institución dentro de 48 horas de haber ocurrido, tiene que enviar un



informe detallando el accidente ocurrido. De no ser así se le impondrá una multa por cada día de retraso al no enviar el informe.

En Agropecuaria Valdivia S.A. al presentarse un percance o accidente de algún trabajador de riesgo profesional, se procede a enviar por vía electrónica la hoja NAP, reportando el accidente y con esa hoja atienden al trabajador de emergencia en la clínica. Ya han ocurrido dos casos de riesgo profesional, la entidad cubre un 40% de salario y el INSS un 60% del mismo, pero de tales ninguno de muerte. En cuanto si el trabajador presenta enfermedades comunes, solamente van a la clínica, solicitan constancia médica y la presentan en la empresa, justificando la falta laboral. (Ver Anexo No. 26)

#### **4.1.2.1.7 Disposiciones Generales, Finales y Transitorias**

##### **4.1.2.1.7.1 Las Planillas e Inspecciones disposiciones transitorias**

Los empleadores están obligados a llevar planillas o registros de pago en los que hará constar, por trabajador, para los efectos del seguro, el número de inscripción, los nombres y apellidos, el total pagado y el importe de las cotizaciones.

Los trabajadores firmarán las planillas y comprobantes al recibir sus pagos. Si no pudiere firmar, deberán estampar su huella dígito-pulgar.

Las planillas o registros se conservarán en los lugares de trabajo y estarán a disposición de los inspectores y personal autorizado por el Instituto. Los empleadores están obligados a conservar sus planillas y comprobantes de pago de sueldos y salarios durante un plazo no inferior a tres años.

Los inspectores y personal autorizado por el Instituto están facultados para verificar el cumplimiento de las obligaciones que incumben a empleadores y trabajadores, prescritas por la Ley de Seguridad Social y por este Reglamento. Para este efecto,

podrán examinar los libros de contabilidad, planillas de pago de sueldos y salarios, contratos de trabajo, comprobantes de egresos, declaraciones de impuestos sobre la renta y de capital, estados financieros, convenios colectivos y demás documentos que fueren necesarios para la comprobación de todos los datos relacionados con el Seguro Social. (Ley 975, pág. 30)

Los empleadores están obligados a llevar control del personal con respecto a las planillas y los trabajadores están obligados a firmar dicho documento. Esto debe estar listo para la respectiva inspección por parte de la institución quienes podrán revisar libros de contabilidad, planillas de pago, comprobantes de egresos, entre otros, para verificar el cumplimiento tanto de empleadores como trabajadores.

De acuerdo con el instrumento que se aplicó en la empresa Agropecuaria Valdivia S.A, se mantienen al día con el control de los trabajadores quienes cotizan INSS, por parte de la delegación del INSS se hacen continuas fiscalizaciones en la entidad, que regulan el buen funcionamiento del trabajo que se realiza.

Los empleadores se considerarán depositarios de las cantidades que hubiesen descontado a los trabajadores por concepto de cotizaciones. El Instituto podrá reclamar por la vía ejecutiva el pago de lo que le adeudaren por tales conceptos, prestando mérito ejecutivo los documentos emanados al efecto. El cumplimiento de las resoluciones que impongan multas, se podrá exigir gubernativamente.

Las infracciones de la Ley de Seguridad Social y de este Reglamento por actos y omisiones que representen fraudes, alteración de documentos o declaraciones falsas de empleadores, asegurados u otras personas que generen o puedan generar prestaciones indebidas, serán sancionadas con multas de C\$500.00 a C\$20,000.00, tomando en consideración la gravedad de la infracción, capacidad económica del infractor y su intención dolosa. (Ley 975, págs. 30-31)

Al no cumplirse con lo establecido, el empleador se verá implicado en multas por no cumplir con las obligaciones que se le confieren, en caso de infracciones por actos y omisiones que representen fraudes, alteración de documentos o declaraciones erróneas por empleadores, este debe ser sancionado por multas por la gravedad de infracción.

En la empresa Agropecuaria Valdivia S.A, no han ocurrido eventos donde la entidad haya sido multada por infracciones, ellos se mantienen al día con la documentación y el debido registro.

#### **4.1.3 Impuesto Municipal**

##### **4.1.3.1 Impuesto Sobre Bienes Inmuebles (IBI)**

El IBI grava las propiedades inmuebles ubicadas en la circunscripción territorial de cada Municipio de la República y poseídas al 31 de Diciembre de cada año gravable. Para efectos del IBI se consideran bienes inmuebles los terrenos, las plantaciones estables o permanentes, las instalaciones o construcciones fijas y permanentes que en ellos existan y todos los bienes que constituyan inmuebles por su naturaleza o inmuebles por accesión según los artículos 599 y 600 del código civil. Son sujetos pasivos o contribuyentes del IBI, independientemente de que tengan o no, título, y con responsabilidad solidaria en todas las obligaciones que establece el Decreto 3-95, los siguientes en orden de prelación: Los propietarios, los nudos propietarios, usufructuarios, usuarios o habitantes, poseedor o tenedor a cualquier título, dueño de las mejoras o cultivos permanentes o el propietario del terreno cualquiera de ellos en forma solidaria. El IBI será el uno por ciento (1%) sobre la base o monto imponible determinado de conformidad al Decreto 3-95. De igual forma, se deberá tener en cuenta, las exenciones establecidas en el Arto. 6 de este mismo Decreto. (Ordenanza Plan de Arbitrio Municipal de Matagalpa, 1989, p. 3)

Cabe señalar que se le considera BIENES INMUEBLES a terrenos, plantaciones estables o permanentes, las instalaciones o construcciones fijas y permanentes y todo lo que constituya inmuebles por su naturales, o sea sus derivados, perteneciendo todo lo antes mencionado al municipio independientemente de que tengan o no título de propiedades, los propietarios, poseedores usuarios o habitantes y dueños de mejoras o cultivos deberán de aplicar el 1% sobre la base imponible a como lo establece la normativa municipal.

Agropecuaria Valdivia S.A, paga el 1% de IBI, ya que es una empresa en constante desarrollo con instalaciones, construcciones y todos sus demás bienes inmuebles que la conforman. (Ver Anexo No.18)

#### **4.1.3.2      Que establece el Plan de Arbitrio Municipal de Matagalpa**

Que es una necesidad contar con un Instrumento donde se reflejen todos los Impuestos, Tasas y Contribuciones Especiales de carácter municipal, facilitando su manejo y aplicación por la municipalidad y sus pobladores. Que la máxima autoridad normativa del Gobierno Municipal es el Concejo Municipal, quien es el encargado de establecer las directrices fundamentales de la Gestión Municipal en los Asuntos Económicos, Políticos y Sociales del Municipio. (Ordenanza Plan de Arbitrio Municipal de Matagalpa, 1989, p. 1)

Como bien lo establece la ley se puede determinar que es una necesidad contar con instrumentos donde estén establecidos todos los IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES, todo esto para llevar un mejor orden y manejo en la municipalidad, cabe destacar que su mayor autoridad del GOBIERNO MUNICIPAL es el CONCEJO MUNICIPAL en cual su responsabilidad es velar por el cumplimiento de lo establecido en la normativa de la presente ley.

De acuerdo a la entrevista que se realizó a la Contadora, nos afirmó que la empresa cuenta con las regulaciones establecidas al plan de arbitrio municipal, estando sujetos a declarar todo impuesto municipal. (Ver Anexo No. 18)

#### **4.1.3.3 Matricula**

Toda persona natural o jurídica que habitual o esporádicamente, se dedique a la venta de bienes o a la prestación de servicios, sean éstos profesionales o no pagará mensualmente un impuesto Municipal del 1% sobre el monto de los ingresos brutos obtenidos por las ventas o las prestaciones de servicios. Toda persona natural o jurídica que se dedique habitualmente a la venta de bienes o prestación de servicios, sean estos profesionales o no, deberán solicitar la matrícula anualmente para cada una de las actividades económicamente diferenciadas que desarrollen. La solicitud se realizará en el mes de Enero de cada año, en la Dirección de Recaudación de la Alcaldía Municipal de Matagalpa. El valor de la matrícula será del 2% sobre el promedio mensual de los ingresos brutos obtenidos por la venta de bienes o prestación de servicios de los tres últimos meses del año anterior o de los meses transcurridos desde la fecha de apertura si no llegaran a tres. Cuando se trate de apertura de nueva actividad, negocio o establecimiento, se abonará como matrícula un uno por ciento, (1%) de capital invertido y no grabado por otro impuesto municipal. (Ordenanza Plan de Arbitrio Municipal de Matagalpa, 1989, p. 2)

De acuerdo a la normativa la ley implementa como una obligación pagar el 1% sobre todos los ingresos brutos, obtenidos de las ventas o bien por prestar servicios de cualquier originalidad tanto como a la personas jurídicas como a las naturales, establece una uniformidad para ambos. De igual forma estos, deben de solicitar la matricula anualmente de acuerdo a la actividad que desempeñe, esto se debe hacer en el primer mes de cada año, siendo esta el 2% sobre el promedio mensual de los ingresos de ventas o bien de servicios que se presten, tomando como referencia los últimos tres meses o el tiempo desde la apertura, en todo caso que no se cumpla estos.

Cabe mencionar que cuando es una apertura nueva se aplica el 1% sobre el capital invertido para el pago de la Matricula.

La empresa Agropecuaria Valdivia S.A es una entidad que se caracteriza por su transparencia y por lo tanto estar al día con sus impuestos otra obligación más es el pago de Matricula la cual lo hace anualmente en la alcaldía de San Isidro. (Ver Anexo No. 21)

#### **4.1.3.4 Impuestos Municipales**

Toda persona natural o jurídica que se proponga edificar o realizar mejoras deberá pagar, previamente a su ejecución, un impuesto municipal del uno por ciento (1%) sobre el costo de la edificación o mejoras. El Departamento de Desarrollo y Control Urbano, deberá proponer al Concejo Municipal, la tabla de costos del metro cuadrado de construcción para la aplicación del 1%. Toda Sociedad Mercantil o Civil deberá abonar en el Municipio de su domicilio y previamente a su inscripción en el Registro Público un Impuesto Municipal del uno por ciento (1%) de su Capital Social. (Ordenanza Plan de Arbitrio Municipal de Matagalpa, 1989, p. 2)

Con respecto a lo establecido cabe mencionar, que se debe de pagar previamente el 1% en caso de que se realicen mejoras sobre el costo de la edificación y es El Consejo Municipal el que se encarga de proponer una tabla de costos para los metros cuadrados de las construcciones, de tal forma todas las sociedades que se dediquen a un fin económico deben de abonar también esta misma tarifa de acuerdo a su Capital Social.

Como la empresa Agropecuaria Valdivia S.A es una empresa en constante crecimiento esta paga también el 1 % de Impuesto Municipal con respecto a su Capital Social. A continuación se detalla la contabilización del 1% sobre impuestos municipales. (Ver Anexo No.21)

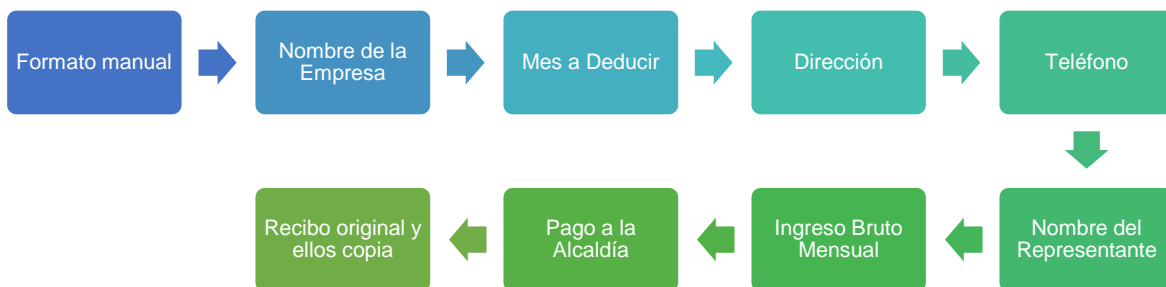
A continuación se detalla en la siguiente tabla el registro contable del 1% de impuestos municipales ante la alcaldía.

**Tabla No.11 Registro contable de cancelación de Impuesto Municipales**

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
6104	Gastos de Administración		5,292.85	
610432	Impuestos Municipales	5,292.85		
1102	Banco			5,292.85
11020102	Bancentro No. 670202232	5,292.85		
sumas iguales			5,292.85	5,292.85
Cancelación de Impuesto de Ingresos Brutos C\$529,285 x 1%, C\$5,292.85 correspondiente al mes de Diciembre.				

Fuente: Agropecuaria Valdivia S.A

**Grafica No.9 Procedimiento para Declarar los Ingresos Brutos ante la Alcaldía**



Fuente: Agropecuaria Valdivia S.A

En la gráfica se detalla el procedimiento que llevan a cabo para la declaración de los Ingresos ante la Alcaldía de San Isidro, haciéndolo de forma manual detallando el nombre de la empresa, el mes a deducir, dirección del negocio, teléfono, nombre del representante, el ingreso bruto, se procede a la cancelación a la Alcaldía, dejando la copia original para la empresa y copia para el ente regulador.

## **V. CONCLUSIONES**

Después de evaluar el registro, aplicación y pago de los Tributos en Agropecuaria Valdivia S.A en el municipio de San Isidro, departamento de Matagalpa en el periodo 2016-2017, se concluye que:

1. Se identificaron los tributos siguientes: El IR, con sus declaraciones mensuales, anuales, IR por rentas de Trabajo, IR por compra y prestación de servicios, Retención Definitiva y Pago Mínimo Definitivo, Aportaciones al Seguro Social (INSS), Impuesto Sobre Bienes Inmuebles, pago de Matricula y el 1% sobre todos los Ingresos brutos (IMI). Por otro lado, la empresa está exenta de IVA e ISC, debido al giro comercial de esta misma en la que la Ley absuelve a toda entidad que se dedique a los bienes de producción nacional y de servicios con forme a la canasta básica de nuestro país, además esta no se dedica a la importación y exportación de producto, mediante la transformación de bienes.
2. Los procedimientos de registro, aplicación y pago de los tributos empleados en Agropecuaria Valdivia S.A, se realizan mediante declaraciones mensuales para culminar con la anual, aplicándolos sobre las utilidades de bienes y servicios de esta misma, los cuales son por servicios de trillado, pulido y secado en el rubro del arroz. Las rentas de trabajo, es aplicada respecto a la tabla progresiva que estipula la ley, habiendo tres casos en la empresa que sobrepasan el salario establecido, calculando el 15% sobre estos. La declaración del Pago Mínimo Definitivo, es aplicado a los ingresos brutos de la Empresa calculados mensualmente para posterior presentar un total en la declaración anual y en las aportaciones al instituto de Seguridad Social, se declaran las deducciones de manera quincenal a los 37 trabajadores, respetando las vacaciones sean descansadas o tomadas, e igual se efectúa el pago. Se aplica el 1% de Impuestos sobre Bienes Inmuebles e Impuestos municipales de los ingresos brutos mensuales y se realiza el pago de Matricula cada año.



3. En síntesis, hemos valorado que la Empresa Agropecuaria Valdivia S.A, cumple satisfactoriamente con las regulaciones que las leyes estipulan en nuestro país, siendo puntuales con sus declaraciones, registros y pagos a como corresponde.

## **VI. BIBLIOGRAFÍA**

LEY 40 Y 261. (1989), Ordenanza Plan de Arbitrio Municipal de Matagalpa.

Ley 822. (17 DE Diciembre del 2012), Ley de Concertacion Tributaria, Managua: Publicado en La Gaceta, Diario Oficial N° 241.

Ley 891. (18 de Diciembre del 2014). Ley de Concertacion Tributaria. Managua: Publicado en La Gaceta, Diario Oficial N° 240.

Reglamento de la Ley 822, Ley de Concertacion Tributaria Managua, Decreto N° 01-2013.

Ley 975. (1 de Marzo de 1982). Ley de Seguridad Social. Managua (Decreto N° 975), Managua, Nicaragua: Equipo del Proyecto de Educacion.

Ley 562. (2005). Codigo Tributario de la Republica de Nicaragua: La Gaceta Diario Oficial.

Báez, J. F., & Báez, T. (2008). Todo sobre impuestos (7ma Edición Oficial). Instituto (INIET) Nicaragüense de Investigaciones y Estudios Tributarios. Managua. Págs.:664.

Díaz, K. M., & Rayo, M. J., (2017) Seminario de Graduación sobre Impuesto sobre la Renta en las empresas de los Departamentos de Matagalpa y Jinotega, en el período 2015. Matagalpa.

[Http// WageIndicator 2017 - Tusalarior.org/Nicaragua - Seguridad Social.](http://WageIndicator2017-Tusalarior.org/Nicaragua-SeguridadSocial)

<https://es.linkedin.com/pulse/c%C3%B3mo-calcular-el-impuesto-sobre-la-renta-del-trabajo-elvin>

# **VII.ANEXOS**

## Anexo 1. Operacionalización de Variable

<b>VARIABLE GENERAL:</b>	Tributos					
<b>Concepto:</b>	Son las prestaciones que el Estado exige mediante Ley con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines. Los tributos se clasifican en: Impuestos, Tasas y Contribuciones especiales. (Ley 822, 2005)					
<b>SUB VARIABLES</b>	<b>SUBSUBVARIABLES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>INSTRUMENTO</b>	<b>¿A QUIENES?</b>	<b>ESCALA</b>	<b>ENTREVISTA</b>
Impuesto sobre la Renta	Retenciones en la Fuente Rentas de Trabajo Rentas de Actividades Económicas Rentas Definitiva IVA Anticipo I.R I.R Anual	Tarifa Liquidación y Pago de Retenciones Alícuotas del IVA, I.R, ISC	Entrevistas	Contador	Abiertas Cerradas	1. ¿Qué entiende por impuestos? 1. ¿La Empresa es sujeta de IR? 2. ¿Son personalidad natural o jurídica, residente o no residente? 3. ¿Sobre qué giro comercial se estipula el IR de la empresa Agropecuaria Valdivia S.A? 4. ¿Aplican retención sobre el salario, que porcentaje aplican? 5. ¿Qué tipo de remuneraciones son exentas? 6. ¿Cumplen con el cierre del periodo fiscal? 7. ¿Según la tabla progresiva de I.R salario, que porcentaje utiliza su empleador y a cuantos se les aplican? 8. ¿Cumple con la obligación de retener, declarar y enterar impuestos? 9. ¿De cuánto son sus ingresos brutos anuales, de los cuales son retenedores de I.R? 10. ¿Qué ingresos son excluyentes de la renta? 11. ¿Qué tipos de Costos y Gastos son deducibles de renta? 12. ¿Qué métodos utiliza según en el registro de Inventario? 13. ¿Qué sistemas utilizan en la Depreciación y Amortización? 14. ¿Qué porcentaje de Alícuota Utilizan? 15. ¿Cumplen con el Pago Mínimo del 1 %? 16. ¿Cumplen con las retenciones que la ley establece? 17. ¿De que Impuestos son exentos en la entidad? 18. ¿Están sujetos a retención las rentas de capital mobiliario, así como rentas de capital económicas? 19. ¿Aplican IVA? 20. ¿Utilizan la técnicas de Débito y Crédito al liquidar el IVA en periodos mensuales, así como lo estipula la ley? 21. ¿Están sujetos a declarar el ISC?

## *Seminario de Graduación*

						22. ¿La entidad entera y declara el capital y ganancias y pérdidas de capital, ante la DGI en el periodo establecido?
Seguro Social		Inscripción de Empleadores y Trabajadores Cotizaciones y Formas de Pago Planillas e Inspecciones Cuotas para régimen IVM y Riesgos Profesionales	Entrevista	Administrador y Contador	Abiertas Cerradas	1. ¿La empresa inscribe a los trabajadores ante el Instituto de Seguridad Social? 2. ¿Qué tipo de Seguro aplican? 3. ¿Qué requisitos solicitan al momento de emplear a los trabajadores? 4. ¿Recibe usted remuneraciones a cambio de su labor? 5. ¿Se les asignan viáticos a los trabajadores? 6. ¿Sus cotizaciones son pagadas semanalmente, quincenal o mensualmente? 7. ¿Las vacaciones son pagadas o descansadas por los trabajadores? 8. ¿El Instituto de Seguridad Social entrega en tiempo y forma la Planilla de pago de Cotizaciones? 9. ¿Se les concede el subsidio y se les liquida en tiempo y forma de acuerdo a como lo establece la Ley? 10. A ocurrido eventos de Invalidez o Riesgo profesional, que la empresa haya incurrido en gastos de personal? 11. El riesgo ocurrido en la empresa ha sido temporal, parcial permanente o total? 12. Han sufrido infracciones por parte del INSS?
Impuesto Municipal	IBI( Impuestos Bienes Inmuebles) Matriculas Impuestos Municipales	Tasas de Impuestos	Entrevistas	Contador	Abiertas	1. ¿Qué Impuestos municipales son aplicados en la Empresa? 2. ¿Se les aplica el Impuesto de Bienes Inmuebles de 1% (IBI)? 3. ¿Están en constante regulaciones que establece el Plan de Arbitrio Municipal de Matagalpa? 4. ¿La Empresa cuenta con su Matrícula correspondiente? 5. ¿La Empresa paga mensualmente los Impuestos municipales, en este caso el 1% sobre el monto de los ingresos brutos obtenidos por las ventas o prestaciones de servicios?

**Anexo 2. Matriz de Resultado**

Preguntas	Cuestionario	Entrevista	Verificación Documental	Conclusión
¿La Empresa es sujeta de IR?				
¿Aplican retención sobre el salario, que porcentaje aplican?				
¿De cuánto son sus ingresos brutos anuales, de los cuales son retenedores de I.R?				
¿Cumplen con el Pago Mínimo del 1 %?				
¿Cumplen con las retenciones que la ley establece?				
¿Están sujetos a retención las rentas de capital mobiliario, así como rentas de capital económicas?				
¿Aplican IVA?				
¿Utilizan las técnicas de Débito y Crédito al liquidar el IVA en periodos mensuales, así como lo estipula la ley?				
¿Están sujetos a declarar el ISC?				
¿La entidad entera y declara el capital y ganancias y pérdidas de capital, ante la DGI en el periodo establecido?				
¿La empresa inscribe a los trabajadores ante el Instituto de Seguridad Social?				
¿A ocurrido eventos de Invalidez o Riesgo profesional, que la empresa haya incurrido en gastos de personal?				
¿Qué Impuestos municipales son aplicados en la Empresa?				
¿Se les aplica el Impuesto de Bienes Inmuebles de 1% (IBI)?				
¿Están en constante regulaciones que establece el Plan de Arbitrio Municipal de Matagalpa?				
¿La Empresa cuenta con su Matrícula correspondiente?				
5. ¿La Empresa paga mensualmente los Impuestos municipales, en este caso el 1% sobre el monto de los ingresos brutos obtenidos por las ventas o prestaciones de servicios?				

### **Anexo 3. Entrevista**



#### **Facultad Regional Multidisciplinaria de Matagalpa**

Somos estudiantes de V año de Contaduría Pública y Finanzas de UNAN FAREM Matagalpa, estamos llevando a cabo una investigación sobre “Los Tributos en las empresas de Matagalpa, Jinotega, Estelí y Managua”, por lo que les solicitamos nos permitan realizar la presente entrevista, cuyo objetivo es: Evaluar el Registro y Aplicación de los tributos en la Empresa Agropecuaria Valdivia S.A del Municipio de San Isidro del Departamento de Matagalpa en el año 2017.

Agradecemos su valiosa colaboración.

#### **I. DATOS GENERALES:**

**Nombre de la persona entrevistada:** \_\_\_\_\_

**Ocupación:** \_\_\_\_\_

**Fecha de aplicación:** \_\_\_\_\_

#### **II. DESARROLLO:**

##### **IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

1. ¿La Empresa es sujeta de IR?
2. ¿Son personalidad natural o jurídica, residente o no residente?
3. ¿Sobre qué giro comercial se estipula el IR de la empresa Agropecuaria Valdivia S.A?
4. ¿Aplican retención sobre el salario, que porcentaje aplican?
5. ¿Qué tipo de remuneraciones son exentas?
6. ¿Cumplen con el cierre del periodo fiscal?

*Agropecuaria Valdivia S.A*

7. ¿Según la tabla progresiva de I.R salario, que porcentaje utiliza su empleador y a cuantos se les aplican?
8. ¿Cumple con la obligación de retener, declarar y enterar impuestos?
9. ¿De cuánto son sus ingresos brutos anuales, de los cuales son retenedores de I.R?
10. ¿Qué ingresos son excluyentes de la renta?
11. ¿Qué tipos de Costos y Gastos son deducibles de renta?
12. ¿Qué métodos utiliza según en el registro de Inventario?
13. ¿Qué sistemas utilizan en la Depreciación y Amortización?
14. ¿Qué porcentaje de Alícuota Utilizan?
15. ¿Cumplen con el Pago Mínimo del 1 %?
16. ¿Cumplen con las retenciones que la ley establece?
17. ¿De qué Impuestos son exentos en la entidad?
18. ¿Están sujetos a retención las rentas de capital mobiliario, así como rentas de capital económicas?
19. ¿Aplican IVA?
20. ¿Utilizan las técnicas de Débito y Crédito al liquidar el IVA en periodos mensuales, así como lo estipula la ley?
21. ¿Están sujetos a declarar el ISC?
22. ¿La entidad entera y declara el capital y ganancias y pérdidas de capital, ante la DGI en el periodo establecido?

### **SEGURIDAD SOCIAL**

1. ¿La empresa inscribe a los trabajadores ante el Instituto de Seguridad Social?
2. ¿Qué tipo de Seguro aplican?
3. ¿Qué requisitos solicitan al momento de emplear a los trabajadores?
4. ¿Recibe usted remuneraciones a cambio de su labor?
5. ¿Se les asignan viáticos a los trabajadores?



6. ¿Sus cotizaciones son pagadas semanalmente, quincenal o mensualmente?
7. ¿Las vacaciones son pagadas o descansadas por los trabajadores?
8. ¿El Instituto de Seguridad Social entrega en tiempo y forma la Planilla de pago de Cotizaciones?
9. ¿Se les concede el subsidio y se les liquida en tiempo y forma de acuerdo a como lo establece la Ley?
10. ¿Ha ocurrido eventos de Invalidez o Riesgo profesional, que la empresa haya incurrido en gastos de personal?
11. ¿El riesgo ocurrido en la empresa ha sido temporal, parcial permanente o total?
12. ¿Han sufrido infracciones por parte del INSS?

#### **IMPUESTOS MUNICIPALES**

1. ¿Qué Impuestos municipales son aplicados en la Empresa?
2. ¿Se les aplica el Impuesto de Bienes Inmuebles de 1% (IBI)?
3. ¿Están en constante regulaciones que establece el Plan de Arbitrio Municipal de Matagalpa?
4. ¿La Empresa cuenta con su Matrícula correspondiente?
5. ¿La Empresa paga mensualmente los Impuestos municipales, en este caso el 1% sobre el monto de los ingresos brutos obtenidos por las ventas o prestaciones de servicios?

**Anexo 4. Planilla**

Sr	"AGROPECUARIA VALDIVIA S.A."					PLANILLA DE PAGO							PERIODO I		DEL 1 al 15	
	HORAS TRABAJADAS					SALARIO DEVENGADO										
ISS	CARGO	ORDINA	HORAS	DIA	BASICO	TOTAL	Valor Hr extras	Domingo	Dias	SEPTIMO	Subsidio	TOTAL	INSS	LR	Prestamo	
		RIAS	EXTRAS	TRABAJADOS	DIARIO	BASICO		Trabajado	Feriado				LABORAL			
94-3	Gerente ✓	104	-	13	370.63	4,818.19			-	741.26		5,559.45	347.47	106.83		
53-2	Auxiliar Contable ✓	104	-	13	152.40	1,981.20				304.80		2,286.00	142.88			
85-5	Contador ✓	104	-	13	156.76	2,037.88				313.52		2,351.40	146.96			
807	Resp. Bodega ✓	104	-	13	133.33	1,733.29				266.66		1,999.95	125.00			
21-8	CPF ✓	104		13	130.63	1,698.19	-	261.26	130.63	261.26		2,351.34	146.96			
					943.75	12,268.75	-	261.26	130.63	1,887.50		14,548.14	909.26	106.85		
92-6	CPF ✓	104		13	130.63	1,698.19	-	261.26	130.63	261.26		2,351.34	146.96			
24-9	Gerente Operaciones ✓	104		13	370.63	4,818.19	-	741.26	370.63	741.26		6,671.34	416.96	300		
137-6	Logística ✓	104		13	370.63	4,818.19	-			741.26		5,559.45	347.47	106.85		
75-5	Limpieza ✓	104	-	13	214.00	2,782.00	-	-		428.00		3,210.00	200.63			
45-4	Operador- Trillo NO	104	28.00	12	145.00	1,740.00	1,015.00	145.00	145.00	145.00		3,190.00	199.38			
63-6	Operador- Trillo ✓	104	28.00	13	150.00	1,950.00	1,050.00	150.00	150.00	300.00		3,600.00	225.00			
85-0	Operador- Trillo ✓	104	26.00	12	145.00	1,740.00	942.50	290.00		145.00		3,117.50	194.84			
					1525.89	19,546.57	3,007.50	1,587.52	796.26	2,761.78	-	27,699.63	1,731.23	406.85		
80-6	Albañil ✓	104		13	200.00	2,600.00	-	200.00	200.00	400.00		3,400.00	212.50			
139-3	Mantenimiento NO	104	28.00	13	150.00	1,950.00	1,050.00	150.00	150.00	300.00		3,600.00	225.00			
165-3	Operador-Secadora ✓	104	-	13	130.63	1,698.19	-	-		261.26		1,959.45	122.47			
216-1	Operador- Trillo NO	104	24.00	13	130.63	1,698.19	783.78	130.63		261.26		2,873.86	179.62			
17-2	Operador-Secadora ✓	104	24.00	13	130.63	1,698.19	783.78	130.63		261.26		2,873.86	179.62			
629-5	Control - Calidad ✓	104	26.00	13	133.33	1,733.29	866.65	133.33		266.66		2,999.93	187.50			
399-2	Operador-Secadora NO	104	28.00	13	130.63	1,698.19	914.41	130.63	130.63	261.26		3,135.12	195.95			
758-3	Operador-Secadora NO	104	28.00	13	130.63	1,698.19	914.41	130.63	130.63	261.26		3,135.12	195.95			
1658	Ayudante-Secadora ✓	104	30.00	13	130.63	1,698.19	979.73	261.26	130.63	261.26		3,331.07	208.19			
					1267.11	16,472.43	6,292.75	1,267.11	741.89	2,534.22		27,308.40	1,706.78			
		2,184.00	270.00		3736.75	48,287.75	9,300.25	3,115.89	1,668.78	7,183.50		69,556.17	4,347.26	513.70		
HOR PC		APROBADO POR: Évenor Valdivia					Contabilizado POR: H. 92									

# Seminario de Graduación

"AGROPECUARIA VALDIVIA S.A."					PLANILLA DE PAGO																
												PERIODO DEL 16 al 31 de DIC									
					SALARIO DEVENGADO									DEDUC							
HORAS TRABAJADAS														IVSS		LR		Prestamo		TOTAL DEDUC	
CARGO	ORDINA	HORAS	DIA	BASICO	TOTAL	Valor Hr extra	Domingo	Dias													
	RIAS	EXTRAS	TRABAJADOS	DIARIO	BASICO		Trabajado	Feriado	SEPTIMO	Subsidio	TOTAL	LABORAL									
Gerente	104	-	14	370.63	5,188.82			-	741.26		5,930.08	370.63	258.87							625	
Auxiliar Contable	104	-	14	152.40	2,133.60				304.80		2,438.40	152.40								152	
Contador	104	-	14	156.76	2,194.64				313.52		2,508.16	156.76								156	
Resp. Bodega	104	-	14	133.33	1,866.62				266.66		2,133.28	133.33								133	
CPF	104		14	130.63	1,828.82	-	261.26	130.63	261.26		2,481.97	153.12								153	
					943.75	13,212.50	-	261.26	130.63	1,887.50		15,491.89	968.24	258.87	-					1,227	
CPF	104		14	130.63	1,828.82	-	261.26	130.63	261.26		2,481.97	153.12								153	
Gerente Operaciones	104		14	370.63	5,188.82	-	741.26	370.63	741.26		7,041.97	440.12	378.43							818	
Logistica	104		14	370.63	5,188.82	-			741.26		5,930.08	370.63	258.87							625	
Limpieza	104	-	14	214.00	2,996.00	-	-		428.00		3,424.00	214.00		-						214	
Operador- Trillo	104	22.00	14	150.00	2,100.00	825.00	-	-	300.00		3,225.00	201.56								201	
Operador- Trillo	104	18.00	14	145.00	2,030.00	652.50	-		290.00		2,972.50	185.78								185	
				1380.89	19,332.46	1,477.50	1,002.52	501.26	2,761.78	-	25,075.52	1,567.22	637.3	-						2,200	
Albanil	104		14	200.00	2,800.00	-			400.00		3,200.00	200.00		-						200	
Operador-Secadora	104	-	14	130.63	1,828.82	-	-		261.26		2,090.08	130.63								130	
Operador-Secadora	104	22.00	14	130.63	1,828.82	718.47			261.26		2,808.55	175.53								175	
Control - Calidad	104	8.00	14	133.33	1,866.62	266.66			266.66		2,399.94	150.00								150	
Ayudante-Secadora	104	32.00	14	130.63	1,828.82	1,045.04	261.26	130.63	261.26		3,527.01	220.44								220	
				725.22	10,153.88	2,030.17	261.26	130.63	1,450.44		14,025.58	876.60		-						876	
	1,664.89	102.00		3049.86	42,698.04	3,507.67	1,525.84	762.52	6,999.72		54,592.99	3,412.06	896.17	-						4,308.2	
APROBADO POR: Ewenor Valdivia					Contabilizado POR:																

Agropecuaria Valdivia S.A

# Seminario de Graduación

E del 2016		PLANILLA N° 24		
TOTAL	NETO A PAGAR	RECIBI CONFORME	INATEC 2%	INSS PATRONAL 18.5%
5,300.58	5,300.58	* <i>[Signature]</i>	118.60	1,097.06
2,286.00	2,286.00		48.77	451.10
2,351.40	2,351.40	H. Gómez	50.16	464.01
1,999.95	1,999.95	* <i>[Signature]</i>	42.67	394.66
2,326.85	2,326.85	* Porfirio Lagana	49.64	459.16
<b>14,264.78</b>	<b>14,264.78</b>		<b>309.84</b>	<b>2,866.00</b>
2,326.85	2,326.85	* Porfirio Lagana	49.64	459.16
6,223.42	6,223.42		140.84	1,302.76
5,300.58	5,300.58	<i>[Signature]</i>	118.60	1,097.06
3,210.00	3,210.00	* <i>[Signature]</i>	68.48	633.44
3,023.44	3,023.44	<i>[Signature]</i>	64.50	596.63
2,786.72	2,786.72	Felipe N. González	59.45	549.91
<b>22,871.00</b>	<b>22,871.00</b>		<b>501.51</b>	<b>4,638.97</b>
3,000.00	3,000.00	* <i>[Signature]</i>	64.00	592.00
1,959.45	1,959.45	* Danilo Ruiz	41.80	386.66
2,633.01	2,633.01	* <i>[Signature]</i>		
2,249.94	2,249.94	* <i>[Signature]</i>	48.00	443.99
3,306.57	3,306.57	* Carlos Salazar	70.54	652.50
<b>13,148.98</b>	<b>13,148.98</b>		<b>224.34</b>	<b>2,075.15</b>
<b>50,284.75</b>	<b>50,284.75</b>		<b>1,035.69</b>	<b>9,580.12</b>
IEQUE N°	CTA. CTE. N° 670202232			

Agropecuaria Valdivia S.A

**Anexo 5. COMPROBANTE DE PAGO DE PLANILLA**

**AGROPECUARIA "VALDIVIA S.A."**  
**PL. E. SABAS EVENCIO VALDIVIA MOYA S**  
 KM. 115 CARRETERA PANAMERICANA SAN ISIDRO, MATAGALPA  
 TELF.: 2779-0413 RUC No. J0310000037108

**Comprobante de Pago** Ck. No. \_\_\_\_\_

1689

viernes, 30 de diciembre de 2016

Paguese a : Ivonne Adelaida Gutierrez Orozco C\$ 50,284.75

La Cantidad de : Cincuenta Mil, Doscientos Ochenta y Cuatro con 75/100 Córdobas.

Bancentro Cta N° 67020-2232

Firma \_\_\_\_\_

CONCEPTO: \_\_\_\_\_

R.E 2781 Pago de planilla Comprendida del 16 al 31 de Diciembre 2016  
 personal de Administración, Trillo y Secadora.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>6101</b>	<b>Gastos de Comer-Trillo</b>		32,181.71	
610101	Sueldos y Salarios	23,598.01		
610103	Aguinaldo	1,965.72		
610104	Horas Extras	1,477.50		
610131	Inss Patronal	4,838.97		
610132	Inatec	501.51		
<b>6103</b>	<b>Gastos de Comer-Secado</b>		17,324.29	
610301	Sueldos y Salarios	11,995.41		
610303	Aguinaldo	999.22		
610304	Horas Extras	2,030.17		
610331	Inss Patronal	2,075.15		
610332	Inatec	224.34		
<b>6104</b>	<b>Gastos Admón</b>		19,958.21	
610401	Sueldos y Salarios	15,491.89		
610403	Aguinaldo	1,290.48		
610409	Inss Patronal	2,866.00		
610410	Inatec	309.84		
	%%\$%\$%\$%\$%\$%\$%\$%\$%\$			
<b>2106</b>	<b>Imptos y Retenciones P- Pagar</b>			14,924.04
210601	Retención Salarios	896.17		
210604	Inss Patronal	9,580.12		
210605	Inss Laboral	3,412.06		
210606	Inatec	1,035.69		
<b>2107</b>	<b>Cuentas Acumuladas P- Pagar</b>			4,255.42
210702	Aguinaldo	2,127.71		

**Anexo 6. Planilla de Estibadores**

No	BASICO	VACACIONES	AGUINALDO	SUB TOTAL	SUB TOTAL	DEDUCCIONES		NETO A	FIRMA	INSS	INATEC
INSS					ANTE INSS	INSS	PREST	RECIBIR		PATRONAL	
2118614-7	2,055.64	171.30	171.30	2,398.24	2,226.94	139.18		C\$ 2,259.06	<i>José Valdivia</i>	411.98	44.54
23507580	2,055.64	171.30	171.30	2,398.24	2,226.94	139.18		C\$ 2,259.06	<i>José G. G. G.</i>	411.98	44.54
2892176-5	2,055.64	171.30	171.30	2,398.24	2,226.94	139.18		C\$ 2,259.06	<i>Elvira</i>	411.98	44.54
1973677-0	2,055.64	171.30	171.30	2,398.24	2,226.94	139.18		C\$ 2,259.06	<i>Elvira</i>	411.98	44.54
2388376-5	2,055.64	171.30	171.30	2,398.24	2,226.94	139.18		C\$ 2,259.06	<i>Norini Prieto</i>	411.98	44.54
2272583-3	2,055.64	171.30	171.30	2,398.24	2,226.94	139.18		C\$ 2,259.06	<i>R. G. G. G.</i>	411.98	44.54
2866976-8	2,055.64	171.30	171.30	2,398.24	2,226.94	139.18		C\$ 2,259.06	<i>Gerlo Gome</i>	411.98	44.54
	2,055.64	171.30	171.30	2,398.24	2,226.94	139.18		C\$ 2,259.06	<i>Elvin Osmor</i>	411.98	44.54
	16,445.12	1,370.40	1,370.40	19,185.92	17,815.52	1,113.44		C\$ 18,072.48		3,295.84	356.32

REVISADO POR *Elvira Valdivia*

CONTABILIZADO POR



**Anexo 8. Declaracion Anual de IR**

<b>106</b>		<b>DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (IR) RENTA ANUAL IR 106</b>		Fecha de Presentación 02/02/2017	
No. de Declaración: 1702960075631				Periodo a Declarar 12/2016	
Tipo de Declaración: Original					
<b>A. DATOS GENERALES</b>					
RUC J0310000037108		Nombre y Apellido y/o Razón Social AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA			
<b>B. PATRIMONIO CONTABLE</b>					
1. Efectivo en caja y bancos	1	138,304.43			
2. Cuentas y documentos por cobrar	2	369,123.83			
4. Terrenos	4	37,980.00			
5. Edificios	5	749,272.22			
6. Otros Activos Inmobiliarios	6	115,093.85			
7. Total Activo Inmobiliario (Renglones 4+5+6)	7	902,346.07			
9. Otros Bienes Mobiliarios	9	3,466,510.68			
10. Total Activos Mobiliarios (Renglon 8+9)	10	3,466,510.68			
11. Otros activos	11	4,196,742.80			
12. Total Activos (suma de renglones 1+2+3+7+10+11)	12	9,073,027.81			
13. Cuenta y documentos por pagar	13	930,051.48			
16. Instituciones Financieras de Desarrollo.	16	1,286,751.51			
20. Pasivo Fijo Nacional (suma renglones 15+16+17+18+19)	20	1,286,751.51			
28. Total Pasivo fijo (renglones 20+27)	28	1,286,751.51			
30. Total pasivos (suma de renglones 13+28+29)	30	2,216,802.99			
31. Patrimonio neto (renglon 12-30)	31	6,856,224.82			
<b>D. CÁLCULO DE LA RENTA GRAVABLE RENTA ACTIVIDADES ECONÓMICAS</b>					
43. Ingresos por Ventas de Bienes y Prestacion de Servicios (Sector Comercial)	43	8,543,456.78			
63. Total Renta Bruta Gravable	63	8,543,456.78			
64. Costos de Venta de Bienes y Prestacion de Servicios	64	5,768,417.53			
69. Gastos de Administracion	69	1,639,297.44			
72. Gastos por aporte patronal al INSS	72	440,709.27			
74. Gasto por financiamiento nacional	74	198,878.34			
78. Total Gastos por financiamiento nacional y/o extranjero (renglon 74+77)	78	198,878.34			
83. Total Costos y Gastos deducibles (renglones 64+67+68+69+70+71+72+73+78+79+80+81+82))	83	8,047,302.58			
85. Gastos no deducibles	85	136,541.78			
86. Total deducciones (renglon 83+84)	86	8,047,302.58			
87. Renta neta gravable (renglon 63-86)	87	496,154.20			
<b>E. CALCULO DEL IR RENTA ACTIVIDADES ECONOMICAS</b>					

://dgi.gub.ve/declaracion/ver\_declaracion.php



2011

Dirección General de Ingresos DGI - República de Nicaragua

88. IMPUESTO SOBRE LA RENTA	88	124,038.55
89. Pago Mínimo Definitivo del IR (renglón 63 x 1%)	89	85,434.57
91. Débito fiscal (renglón 88 vrs 89, ó 88 vrs 90)	91	124,038.55

**F . LIQUIDACION DEL IMPUESTO RENTA ACTIVIDAD ECONOMICAS**

97. Pagos de Anticipos Mensuales de PMD	97	83,078.63
99. Total anticipos pagados (renglones 96+97+98)	99	83,078.63
100. Retenciones en la fuentes que le hubieran efectuado	100	2,355.94
104. Total de retenciones en la fuente (renglones 100+101+102+103)	104	2,355.94
114. Total créditos fiscal mas otros acreditamiento (Reglones 99+104+107+113)	114	85,434.57
117. Saldo a pagar (Si el renglón 91+116-114-115 > 0; ó , si el renglón 91+116-95-114-115 > 0)	117	38,603.98

Imprimir

**Anexo 9. Comprobante de Declaracion de Pago de IR Anual**

**AGROPECUARIA "VALDIVIA S.A."**  
D.G. SABAS EVENOR VALDIVIA MORALES  
KM. 115 CARRETERA PANAMERICANA SAN ISIDRO, MATAGALPA  
TEL.: 2779-0413 RUC No. J0310000037108

**Comprobante de Pago** Ck. No. \_\_\_\_\_

1744

viernes, 03 de febrero de 2017

Paguese a : DIRECCION GENERAL DE INGRESOS C\$ 38,603.98

La Cantidad de : Treinta y Ocho mil, Seiscientos tres Con 98/100 Córdobas.

Bancentro Cta N° 67020-2232

Firma

CONCEPTO: \_\_\_\_\_

Pago de Impuestos RENTA ANUAL I.R. CORRESPONDIENTE AL AÑO 2016.

**AGROPECUARIA VALDIVIA S.A**  
ING. SABAS EVENOR VALDIVIA MORALES  
KM 115 CARRET. PANAMERICANA SAN ISIDRO

Pagina  
Fecha 16.

Asiento contable Nro. : 100006139

Fecha 03/02/2017 En C\$ \_\_\_\_\_

D.G.I  
Comprobante : Ck No- 1744  
Fuente: EGRESOS

Código Cta	Descripción de la cuenta	Debitos	Creditos	Comentario (Glosa Movimiento)
210602	Retención I.R. Compras/servicio	85,434.57		Pago del IR Anual P-Fiscal 2016
110901	Pago Minimo Definitivo		85,434.57	
210602	Retención I.R. Compras/servicio		85,434.57	
710101	Gastos no deducibles	124,098.55		
11020102	Bancentro No- 670202232		38,603.98	Cheque No- 1744
T o t a l		209,473.12	209,473.12	

11020102	Bancentro N°-670202232	38,603.98		
----------	------------------------	-----------	--	--

Total C\$ 38,603.98 C\$ 38,603.98


Elaborado por	Revisado por	Autorizado por	RECIBI CONFORME:	FECHA Y FIRMA
	H. 02			

Cédula No. \_\_\_\_\_

*Agropecuaria Valdivia S.A*

**Anexo 10. Boleta de IR Anual**

2/2/2017 Dirección G



**Gobierno de Reconciliación  
y Unidad Nacional**  
*El Pueblo, Presidente!*

**Dirección General de Ingresos  
Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
Boleta de Información de Trámite**

RUC: J0310000037108      NBIT: 20179600266868  
Nombre: **AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA**  
Num. Doc: 01702960075631      Periodo: 12/2016  
Fecha de pago sin recargos y mato. valor: 31/03/2017  
Fecha de Generación: 02/02/2017      Fecha de Impresión: 02/02/2017  
Concepto: RENTA ANUAL IR

Impuesto:	C\$	38,603.98
Mantenimiento de Valor:	C\$	0.00
Recargo por Mora:	C\$	0.00
Multa:	C\$	0.00
<b>Total Deuda Tributaria:</b>	<b>C\$</b>	<b>38,603.98</b>

Presentar esta boleta en la ventanilla bancaria para realizar el pago  
Los recargos por mora estan calculados a la fecha de emisión de la BIT

**Anexo 11. Declaracion Mensual del IR-Periodo 2016**

122		RETENCION EN LA FUENTE MENSUAL		Fecha de Presentación 05 02 2016	
Tipo de Declaración		* Original Sustitutiva 1602960301688		Periodo a Declarar Enero / 2016 Mes / Año	
DATOS GENERALES					
A RUC J0310000037108		Apellidos y nombres, razón social o nombre comercial AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA			
LIQUIDACION DE RETENCIONES					
1. Retencion por Renta de Trabajo		1	1305.60		
2. Retencion a Establecimientos afiliados a Instituciones Financieras(1.5%)		2			
3. Ret.por Compra de Bienes y Prestacion de Servicios en General		3	202.87		
4. Retencion por Compra/Venta de Bienes Agropecuarios (3%)		4			
5. Retenciones de Madera en Rollo (5%. Exclusivo para los aserrios)		5			
6. RetenciÃ³n por Serv. Prof. o Tecnico Superior Prestado por Persona Natural (10%)		6			
7. Otras Retenciones (10%)		7			
8. Total Retenciones (Suma de los Renglones 1 al 7)		8	1508.47		
RETENCIONES DEFINITIVAS					
9. Ret. Def. por Rentas del Trabajo		9	8474.69		
10. Ret. Def. sobre Rentas de Capital (5%, 10% y 15%)		10			
11. Retencion Definitiva sobre Ganancias de Capital (10%)		11			
12. Retencion Definitiva de Rentas de Act.Econ.efectuadas a Residentes y no Residentes(1.5%, 3%, 10% o 15%)		12			
13. Ret. Def. por Trans. Bursatiles (0.25%, 1%, 1.5% y 2%)		13			
14. Ret. Def. por la Promocion de Fondos de Inversion(5%)		14			
15. Ret. Def. por Operac. con Paraísos Fiscales(17%)		15			
16. Total Retenciones Definitivas (Renglon del 9 al 15)		16	8474.69		
ACREDITAMIENTO					
17. Pagos Realizados por Concep.Imp.Ret.por Rentas del Trabajo		17			
18. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion IR Otros		18			
19. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion a Afiliados Tarjetas de Credito		19			
20. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retenciones Definitivas		20			
LIQUIDACIÃ³N					
21. Saldo a Pagar de Retencion en la Fuente(Renglon 8-17, 18 y 19)		21	1508.47		
22. Saldo a Pagar de Retencion Definitiva(Renglon 16-20)		22	8474.69		
23. Saldo apagar por autotraslacion		23			
24. Saldo Total a Pagar (Renglon 21+22+23)		24	9983.16		

Imprimir Declaracion

**ENERO**

*Agropecuaria Valdivia S.A*

122		RETENCION EN LA FUENTE MENSUAL		Fecha de Presentación 05 03 2016	
Tipo de Declaración Original Sustitutiva 1603960224035			Periodo a Declarar Febrero / 2016 Mes / Año		
DATOS GENERALES					
A RUC J0310000037108		Apellidos y nombres, razón social o nombre comercial AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA			
LIQUIDACION DE RETENCIONES					
1. Retencion por Renta de Trabajo		1			1097.15
2. Retencion a Establecimientos afiliados a Instituciones Financieras(1.5%)		2			
3. Ret.por Compra de Bienes y Prestacion de Servicios en General		3			3101.96
4. Retencion por Compra/Venta de Bienes Agropecuarios (3%)		4			
5. Retenciones de Madera en Rollo (5%. Exclusivo para los aserrios)		5			
6. Retención por Serv. Prof. o Tecnico Superior Prestado por Persona Natural (10%)		6			
7. Otras Retenciones (10%)		7			
8. Total Retenciones (Suma de los Renglon 1 al 7)		8			4199.11
RETENCIONES DEFINITIVAS					
9. Ret. Def. por Rentas del Trabajo		9			
10. Ret. Def. sobre Rentas de Capital (5%, 10% y 15%)		10			
11. Retencion Definitiva sobre Ganancias de Capital (10%)		11			
12. Retencion Definitiva de Rentas de Act.Econ.efectuadas a Residentes y no Residentes(1.5%, 3%, 10% o 15%)		12			
13. Ret. Def. por Trans. Bursatiles (0.25%, 1%, 1.5% y 2%)		13			
14. Ret. Def. por la Promocion de Fondos de Inversion(5%)		14			
15. Ret. Def. por Operac. con Paraísos Fiscales(17%)		15			
16. Total Retenciones Definitivas (Renglon del 9 al 15)		16			
ACREDITAMIENTO					
17. Pagos Realizados por Concep.Imp.Ret.por Rentas del Trabajo		17			
18. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion IR Otros		18			
19. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion a Afiliados Tarjetas de Credito		19			
20. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retenciones Definitivas		20			
LIQUIDACIÓN					
1. Saldo a Pagar de Retencion en la Fuente(Renglon 8-17, 18 y 19)		21			4199.11
2. Saldo a Pagar de Retencion Definitiva(Renglon 16-20)		22			
Saldo apagar por autotraslacion		23			
Saldo Total a Pagar (Renglon 21+22+23)		24			4199.11

FEBRERO

*Agropecuaria Valdivia S.A*



122		RETENCION EN LA FUENTE MENSUAL		Gobierno de la República de Nicaragua Ministerio de Hacienda y Crédito Público Dirección General de Ingresos	
Tipo de Declaración			Fecha de Presentación		
Original Sustitutiva 1604960038840			02 04 2016		
			Periodo a Declarar		
			Marzo / 2016		
			Mes / Año		
DATOS GENERALES					
RUC J0310000037108					
Apellidos y nombres, razón social o nombre comercial AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA					
LIQUIDACION DE RETENCIONES					
1. Retencion por Renta de Trabajo					
2. Retencion a Establecimientos afiliados a Instituciones Financieras(1.5%)					
3. Ret. por Compra de Bienes y Prestacion de Servicios en General					
4. Retencion por Compra/Venta de Bienes Agropecuarios (3%)					
5. Retenciones de Madera en Rollo (5%. Exclusivo para los aserrios)					
6. Retención por Serv. Prof. o Tecnico Superior Prestado por Persona Natural (10%)					
7. Otras Retenciones (10%)					
8. Total Retenciones (Suma de los Renglones 1 al 7)					
RETENCIONES DEFINITIVAS					
9. Ret. Def. por Rentas del Trabajo					
10. Ret. Def. sobre Rentas de Capital (5%, 10% y 15%)					
11. Retencion Definitiva sobre Ganancias de Capital (10%)					
12. Retencion Definitiva de Rentas de Act.Econ.efectuadas a Residentes y no Residentes(1.5%, 3%, 10% o 15%)					
13. Ret. Def. por Trans. Bursatiles (0.25%, 1%, 1.5% y 2%)					
14. Ret. Def. por la Promocion de Fondos de Inversion(5%)					
15. Ret. Def. por Operac. con Paraísos Fiscales(17%)					
16. Total Retenciones Definitivas (Renglon del 9 al 15)					
ACREDITAMIENTO					
17. Pagos Realizados por Concep.Imp.Ret.por Rentas del Trabajo					
18. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion IR Otros					
19. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion a Afiliados Tarjetas de Crédito					
20. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retenciones Definitivas					
LIQUIDACIÓN					
21. Saldo a Pagar de Retencion en la Fuente(Renglon 8-17, 18 y 19)					
22. Saldo a Pagar de Retencion Definitiva(Renglon 16-20)					
23. Saldo apagar por autotraslacion					
24. Saldo Total a Pagar (Renglon 21+22+23)					
Imprimir Declaracion					

**MARZO**

*Agropecuaria Valdivia S.A*

122 **RETENCION EN LA FUENTE MENSUAL**

Gobierno de la Republica de Nicaragua  
Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
Direccion General de Ingresos

**Tipo de Declaración**  
Original Sustitutiva 1605960142287

**Fecha de Presentación**  
05 05 2016

**Periodo a Declarar**  
Abril / 2016  
Mes / Año

**DATOS GENERALES**

**RUC**  
J0310000037108

**Apellidos y nombres, razón social o nombre comercial**  
AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA

**LIQUIDACION DE RETENCIONES**

1. Retencion por Renta de Trabajo	1	1149.87
2. Retencion a Establecimientos afiliados a Instituciones Financieras(1.5%)	2	
3. Ret. por Compra de Bienes y Prestacion de Servicios en General	3	1484.16
4. Retencion por Compra/Venta de Bienes Agropecuarios (3%)	4	
5. Retenciones de Madera en Rollo (5%. Exclusivo para los aserrios)	5	
6. Retención por Serv. Prof. o Tecnico Superior Prestado por Persona Natural (10%)	6	
7. Otras Retenciones (10%)	7	
8. Total Retenciones (Suma de los Renglon 1 al 7)	8	2634.03

**RETENCIONES DEFINITIVAS**

9. Ret. Def. por Rentas del Trabajo	9	8474.69
10. Ret. Def. sobre Rentas de Capital (5%, 10% y 15%)	10	
11. Retencion Definitiva sobre Ganancias de Capital (10%)	11	
12. Retencion Definitiva de Rentas de Act.Econ.efectuadas a Residentes y no Residentes(1.5%, 3%, 10% o 15%)	12	
13. Ret. Def. por Trans. Bursatiles (0.25%, 1%, 1.5% y 2%)	13	
14. Ret. Def. por la Promocion de Fondos de Inversion(5%)	14	
15. Ret. Def. por Operac. con Paraísos Fiscales(17%)	15	
16. Total Retenciones Definitivas (Renglon del 9 al 15)	16	8474.69

**ACREDITAMIENTO**

17. Pagos Realizados por Concep.Imp.Ret.por Rentas del Trabajo	17	
18. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion IR Otros	18	
19. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion a Afiliados Tarjetas de Credito	19	
20. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retenciones Definitivas	20	

**LIQUIDACIÓN**

Saldo a Pagar de Retencion en la Fuente(Renglon 8-17, 18 y 19)	21	2634.03
Saldo a Pagar de Retencion Definitiva(Renglon 16-20)	22	8474.69
Saldo a pagar por autotraslacion	23	
Saldo Total a Pagar (Renglon 21+22+23)	24	11108.72

Imprimir Declaracion

**ABRIL**

*Agropecuaria Valdivia S.A*



122		RETENCION EN LA FUENTE MENSUAL		Fecha de Presentación 02 06 2016	
Tipo de Declaración		Original		Periodo a Declarar Mayo / 2016	
Sustitutiva		1606960074113		Mes / Año	
DATOS GENERALES					
A RUC J0310000037108		Apellidos y nombres, razón social o nombre comercial AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA			
LIQUIDACION DE RETENCIONES					
1. Retencion por Renta de Trabajo					
2. Retencion a Establecimientos afiliados a Instituciones Financieras(1.5%)					
3. Ret. por Compra de Bienes y Prestacion de Servicios en General					
4. Retencion por Compra/Venta de Bienes Agropecuarios (3%)					
5. Retenciones de Madera en Rollo (5%. Exclusivo para los aserrios)					
6. Retención por Serv. Prof. o Técnico Superior Prestado por Persona Natural (10%)					
7. Otras Retenciones (10%)					
8. Total Retenciones (Suma de los Renglones 1 al 7)					
RETENCIONES DEFINITIVAS					
9. Ret. Def. por Rentas del Trabajo					
10. Ret. Def. sobre Rentas de Capital (5%, 10% y 15%)					
11. Retencion Definitiva sobre Ganancias de Capital (10%)					
12. Retencion Definitiva de Rentas de Act.Econ.efectuadas a Residentes y no Residentes(1.5%, 3%, 10% o 15%)					
13. Ret. Def. por Trans. Bursatiles (0.25%, 1%, 1.5% y 2%)					
14. Ret. Def. por la Promocion de Fondos de Inversion(5%)					
15. Ret. Def. por Operac. con Paraísos Fiscales(17%)					
16. Total Retenciones Definitivas (Renglon del 9 al 15)					
ACREDITAMIENTO					
17. Pagos Realizados por Concep.Imp.Ret.por Rentas del Trabajo					
18. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion IR Otros					
19. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion a Afiliados Tarjetas de Credito					
20. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retenciones Definitivas					
LIQUIDACIÓN					
Saldo a Pagar de Retencion en la Fuente(Renglon 8-17, 18 y 19)					
Saldo a Pagar de Retencion Definitiva(Renglon 16-20)					
Saldo a pagar por autotraslacion					
Saldo Total a Pagar (Renglon 21+22+23)					

Imprimir Declaracion

**MAYO**

*Agropecuaria Valdivia S.A*



122		RETENCION EN LA FUENTE MENSUAL		Ministerio de Hacienda y Crédito Público Dirección General de Ingresos	
Tipo de Declaración			Fecha de Presentación		
<input checked="" type="radio"/> Original <input type="radio"/> Sustitutiva 1607960034371			02 07 2016		
			Periodo a Declarar		
			Junio / 2016		
			Mes / Año		
DATOS GENERALES					
A	RUC		Apellidos y nombres, razón social o nombre comercial		
	J0310000037108		AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA		
LIQUIDACION DE RETENCIONES					
	1. Retencion por Renta de Trabajo		1	1149.27	
	2. Retencion a Establecimientos afiliados a Instituciones Financieras(1.5%)		2		
	3. Ret.por Compra de Bienes y Prestacion de Servicios en General		3	943.63	
	4. Retencion por Compra/Venta de Bienes Agropecuarios (3%)		4		
B	5. Retenciones de Madera en Rollo (5%. Exclusivo para los aserrios)		5		
	6. Retención por Serv. Prof. o Tecnico Superior Prestado por Persona Natural (10%)		6		
	7. Otras Retenciones (10%)		7		
	8. Total Retenciones (Suma de los Renglones 1 al 7)		8	2092.90	
RETENCIONES DEFINITIVAS					
	9. Ret. Def. por Rentas del Trabajo		9		
	10. Ret. Def. sobre Rentas de Capital (5%, 10% y 15%)		10		
	11. Retencion Definitiva sobre Ganancias de Capital (10%)		11		
	12. Retencion Definitiva de Rentas de Act.Econ.efectuadas a Residentes y no Residentes(1.5%, 3%, 10% o 15%)		12		
C	13. Ret. Def. por Trans. Bursatiles (0.25%, 1%, 1.5% y 2%)		13		
	14. Ret. Def. por la Promocion de Fondos de Inversion(5%)		14		
	15. Ret. Def. por Operac. con Paraísos Fiscales(17%)		15		
	16. Total Retenciones Definitivas (Renglon del 9 al 15)		16		
ACREDITAMIENTO					
	17. Pagos Realizados por Concep.Imp.Ret.por Rentas del Trabajo		17		
	18. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion IR Otros		18		
	19. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion a Afiliados Tarjetas de Credito		19		
	20. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retenciones Definitivas		20		
LIQUIDACIÓN					
	Saldo a Pagar de Retencion en la Fuente(Renglon 8-17, 18 y 19)		21	2092.90	
	Saldo a Pagar de Retencion Definitiva(Renglon 16-20)		22		
	Saldo apagar por autotraslacion		23		
	Saldo Total a Pagar (Renglon 21+22+23)		24	2092.90	
Imprimir Declaracion					

**JUNIO**

*Agropecuaria Valdivia S.A*

# Seminario de Graduación

Gobierno de la República de Nicaragua  
Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
Dirección General de Ingresos

122 **RETENCION EN LA FUENTE MENSUAL**

**Tipo de Declaración**  
Original Sustitutiva 1608960035412

**Fecha de Presentación**  
02 08 2016

**Periodo a Declarar**  
Julio / 2016  
Mes / Año

**DATOS GENERALES**

**A RUC**  
J0310000037108

**Apellidos y nombres, razón social o nombre comercial**  
AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA

**LIQUIDACION DE RETENCIONES**

1. Retencion por Renta de Trabajo	1	1357.75
2. Retencion a Establecimientos afiliados a Instituciones Financieras(1.5%)	2	
3. Ret.por Compra de Bienes y Prestacion de Servicios en General	3	1277.55
4. Retencion por Compra/Venta de Bienes Agropecuarios (3%)	4	
5. Retenciones de Madera en Rollo (5%. Exclusivo para los aserrios)	5	
6. Retención por Serv. Prof. o Tecnico Superior Prestado por Persona Natural (10%)	6	
7. Otras Retenciones (10%)	7	
8. Total Retenciones (Suma de los Renglones 1 al 7)	8	2635.30

**RETENCIONES DEFINITIVAS**

9. Ret. Def. por Rentas del Trabajo	9	8474.69
10. Ret. Def. sobre Rentas de Capital (5%, 10% y 15%)	10	
11. Retencion Definitiva sobre Ganancias de Capital (10%)	11	
12. Retencion Definitiva de Rentas de Act.Econ.efectuadas a Residentes y no Residentes(1.5%, 3%, 10% o 15%)	12	
13. Ret. Def. por Trans. Bursatiles (0.25%, 1%, 1.5% y 2%)	13	
14. Ret. Def. por la Promocion de Fondos de Inversion(5%)	14	
15. Ret. Def. por Operac. con Paraísos Fiscales(17%)	15	
16. Total Retenciones Definitivas (Renglon del 9 al 15)	16	8474.69

**ACREDITAMIENTO**

17. Pagos Realizados por Concep.Imp.Ret.por Rentas del Trabajo	17	
18. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion IR Otros	18	
19. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion a Afiliados Tarjetas de Credito	19	
20. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retenciones Definitivas	20	

**LIQUIDACIÓN**

1. Saldo a Pagar de Retencion en la Fuente(Renglon 8-17, 18 y 19)	21	2635.30
2. Saldo a Pagar de Retencion Definitiva(Renglon 16-20)	22	8474.69
3. Saldo a pagar por autotraslacion	23	
Saldo Total a Pagar (Renglon 21+22+23)	24	11109.99

Imprimir Declaracion

JULIO

Agropecuaria Valdivia S.A



122		RETENCION EN LA FUENTE MENSUAL		Fecha de Presentación 05 09 2016	
Tipo de Declaración		Original		Sustitutiva 1609960159240	
RUC		J0310000037108		Período a Declarar Agosto / 2016 Mes / Año	
DATOS GENERALES					
A		Apellidos y nombres, razón social o nombre comercial AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA			
LIQUIDACION DE RETENCIONES					
1. Retencion por Renta de Trabajo		1	1305.63		
2. Retencion a Establecimientos afiliados a Instituciones Financieras (1.5%)		2			
3. Ret. por Compra de Bienes y Prestacion de Servicios en General		3	3628.88		
4. Retencion por Compra/Venta de Bienes Agropecuarios (3%)		4			
B 5. Retenciones de Madera en Rollo (5%. Exclusivo para los aserrios)		5			
6. Retención por Serv. Prof. o Tecnico Superior Prestado por Persona Natural (10%)		6			
7. Otras Retenciones (10%)		7			
8. Total Retenciones (Suma de los Renglones 1 al 7)		8	4934.51		
RETENCIONES DEFINITIVAS					
9. Ret. Def. por Rentas del Trabajo		9			
10. Ret. Def. sobre Rentas de Capital (5%, 10% y 15%)		10			
11. Retencion Definitiva sobre Ganancias de Capital (10%)		11			
12. Retencion Definitiva de Rentas de Act.Econ.efectuadas a Residentes y no Residentes (1.5%, 3%, 10% o 15%)		12			
C 13. Ret. Def. por Trans. Bursatiles (0.25%, 1%, 1.5% y 2%)		13			
14. Ret. Def. por la Promocion de Fondos de Inversion (5%)		14			
15. Ret. Def. por Operac. con Paraísos Fiscales (17%)		15			
16. Total Retenciones Definitivas (Renglon del 9 al 15)		16			
ACREDITAMIENTO					
17. Pagos Realizados por Concep.Imp.Ret.por Rentas del Trabajo		17			
18. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion IR Otros		18			
19. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion a Afiliados Tarjetas de Credito		19			
20. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retenciones Definitivas		20			
LIQUIDACIÓN					
1. Saldo a Pagar de Retencion en la Fuente (Renglon 8-17, 18 y 19)		21	4934.51		
2. Saldo a Pagar de Retencion Definitiva (Renglon 16-20)		22			
3. Saldo a pagar por autotraslacion		23			
Saldo Total a Pagar (Renglon 21+22+23)		24	4934.51		
Imprimir Declaracion					

AGOSTO

*Agropecuaria Valdivia S.A*



122		RETENCION EN LA FUENTE MENSUAL		Fecha de Presentación 01 10 2016	
Tipo de Declaración		Original		Sustitutiva 1610960009246	
Periodo a Declarar		Septiembre / 2016		Mes / Año	
DATOS GENERALES					
A RUC		J0310000037108			
Apellidos y nombres, razón social o nombre comercial		AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA			
LIQUIDACION DE RETENCIONES					
1. Retencion por Renta de Trabajo		1	1253.51		
2. Retencion a Establecimientos afiliados a Instituciones Financieras(1.5%)		2			
3. Ret. por Compra de Bienes y Prestacion de Servicios en General		3	4859.95		
4. Retencion por Compra/Venta de Bienes Agropecuarios (3%)		4			
5. Retenciones de Madera en Rollo (5%. Exclusivo para los aserrios)		5			
6. Retención por Serv. Prof. o Tecnico Superior Prestado por Persona Natural (10%)		6			
7. Otras Retenciones (10%)		7			
8. Total Retenciones (Suma de los Renglones 1 al 7)		8	6113.46		
RETENCIONES DEFINITIVAS					
9. Ret. Def. por Rentas del Trabajo		9			
10. Ret. Def. sobre Rentas de Capital (5%, 10% y 15%)		10			
11. Retencion Definitiva sobre Ganancias de Capital (10%)		11			
12. Retencion Definitiva de Rentas de Act.Econ.efectuadas a Residentes y no Residentes(1.5%, 3%, 10% o 15%)		12			
13. Ret. Def. por Trans. Bursatiles (0.25%, 1%, 1.5% y 2%)		13			
14. Ret. Def. por la Promocion de Fondos de Inversion(5%)		14			
15. Ret. Def. por Operac. con Paraísos Fiscales(17%)		15			
16. Total Retenciones Definitivas (Renglon del 9 al 15)		16			
ACREDITAMIENTO					
7. Pagos Realizados por Concep.Imp.Ret.por Rentas del Trabajo		17			
8. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion IR Otros		18			
9. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion a Afiliados Tarjetas de credito		19			
Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retenciones Definitivas		20			
LIQUIDACIÓN					
Saldo a Pagar de Retencion en la Fuente(Renglon 8-17, 18 y 19)		21	6113.46		
Saldo a Pagar de Retencion Definitiva(Renglon 16-20)		22			
Saldo a pagar por autotraslacion		23			
Saldo Total a Pagar (Renglon 21+22+23)		24	6113.46		

SEPTIEMBRE

*Agropecuaria Valdivia S.A*

122		RETENCION EN LA FUENTE MENSUAL		Fecha de Presentación 03 11 2016	
Tipo de Declaración * Original      Sustitutiva      1611960086875				Periodo a Declarar Octubre / 2016 Mes / Año	
<b>DATOS GENERALES</b>					
A RUC J0310000037108		Apellidos y nombres, razón social o nombre comercial AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA			
<b>LIQUIDACION DE RETENCIONES</b>					
1. Retencion por Renta de Trabajo		1		1253.51	
2. Retencion a Establecimientos afiliados a Instituciones Financieras (1.5%)		2			
3. Ret. por Compra de Bienes y Prestacion de Servicios en General		3		11346.04	
4. Retencion por Compra/Venta de Bienes Agropecuarios (3%)		4			
B 5. Retenciones de Madera en Rollo (5%. Exclusivo para los aserrios)		5			
6. Retención por Serv. Prof. o Tecnico Superior Prestado por Persona Natural (10%)		6			
7. Otras Retenciones (10%)		7			
8. Total Retenciones (Suma de los Renglones 1 al 7)		8		12599.55	
<b>RETENCIONES DEFINITIVAS</b>					
9. Ret. Def. por Rentas del Trabajo		9			
10. Ret. Def. sobre Rentas de Capital (5%, 10% y 15%)		10			
11. Retencion Definitiva sobre Ganancias de Capital (10%)		11			
12. Retencion Definitiva de Rentas de Act.Econ.efectuadas a Residentes y no Residentes (1.5%, 3%, 10% o 15%)		12			
C 13. Ret. Def. por Trans. Bursatiles (0.25%, 1%, 1.5% y 2%)		13			
14. Ret. Def. por la Promocion de Fondos de Inversion (5%)		14			
15. Ret. Def. por Operac. con Paraísos Fiscales (17%)		15			
16. Total Retenciones Definitivas (Renglon del 9 al 15)		16			
<b>ACREDITAMIENTO</b>					
17. Pagos Realizados por Concep.Imp.Ret.por Rentas del Trabajo		17			
18. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion IR Otros		18			
19. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion a Afiliados Tarjetas de Credito		19			
20. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retenciones Definitivas		20			
<b>LIQUIDACIÓN</b>					
1. Saldo a Pagar de Retencion en la Fuente (Renglon 8-17, 18 y 19)		21		12599.55	
2. Saldo a Pagar de Retencion Definitiva (Renglon 16-20)		22			
3. Saldo a pagar por autotraslacion		23			
Saldo Total a Pagar (Renglon 21+22+23)		24		12599.55	

**OCTUBRE**

*Agropecuaria Valdivia S.A*



122		RETENCION EN LA FUENTE MENSUAL		Fecha de Presentación 05 12 2016	
Tipo de Declaración * Original Sustitutiva 1612960149075		Periodo a Declarar Noviembre / 2016 Mes / Año			
DATOS GENERALES					
A RUC J0310000037108		Apellidos y nombres, razón social o nombre comercial AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA			
LIQUIDACION DE RETENCIONES					
1. Retencion por Renta de Trabajo		1		1149.27	
2. Retencion a Establecimientos afiliados a Instituciones Financieras(1.5%)		2			
3. Ret.por Compra de Bienes y Prestacion de Servicios en General		3		495.84	
4. Retencion por Compra/Venta de Bienes Agropecuarios (3%)		4			
5. Retenciones de Madera en Rollo (5%. Exclusivo para los aserrios)		5			
6. Retención por Serv. Prof. o Tecnico Superior Prestado por Persona Natural (10%)		6			
7. Otras Retenciones (10%)		7			
8. Total Retenciones (Suma de los Renglones 1 al 7)		8		1645.11	
RETENCIONES DEFINITIVAS					
9. Ret. Def. por Rentas del Trabajo		9			
10. Ret. Def. sobre Rentas de Capital (5%, 10% y 15%)		10			
11. Retencion Definitiva sobre Ganancias de Capital (10%)		11			
12. Retencion Definitiva de Rentas de Act.Econ.efectuadas a Residentes y no Residentes(1.5%, 3%, 10% o 15%)		12			
13. Ret. Def. por Trans. Bursatiles (0.25%, 1%, 1.5% y 2%)		13			
14. Ret. Def. por la Promocion de Fondos de Inversion(5%)		14			
15. Ret. Def. por Operac. con Paraísos Fiscales(17%)		15			
16. Total Retenciones Definitivas (Renglon del 9 al 15)		16			
ACREDITAMIENTO					
17. Pagos Realizados por Concep.Imp.Ret.por Rentas del Trabajo		17			
18. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion IR Otros		18			
19. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion a Afiliados Tarjetas de Credito		19			
20. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retenciones Definitivas		20			
LIQUIDACIÃ³N					
1. Saldo a Pagar de Retencion en la Fuente(Renglon 8-17, 18 y 19)		21		1645.11	
2. Saldo a Pagar de Retencion Definitiva(Renglon 16-20)		22			
Saldo apagar por autotraslacion		23			
Saldo Total a Pagar (Renglon 21+22+23)		24		1645.11	

NOVIEMBRE

*Agropecuaria Valdivia S.A*

Y Unidad Nacional  
22 Pueblo, Paralelo 1

Gobierno de la República de Nicaragua  
Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
Dirección General de Ingresos

**122** **RETENCION EN LA FUENTE MENSUAL**

**Tipo de Declaración**  
\* Original Sustitutiva 1701960267666

**Fecha de Presentación**  
07 01 2017

**Periodo a Declarar**  
Diciembre / 2016  
Mes / Año

**A RUC**  
J0310000037108

**DATOS GENERALES**  
**Apellidos y nombres, razón social o nombre comercial**  
AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA

**LIQUIDACION DE RETENCIONES**

1. Retencion por Renta de Trabajo	1	1409.87
2. Retencion a Establecimientos afiliados a Instituciones Financieras (1.5%)	2	
3. Ret. por Compra de Bienes y Prestacion de Servicios en General	3	1677.22
4. Retencion por Compra/Venta de Bienes Agropecuarios (3%)	4	
5. Retenciones de Madera en Rollo (5%. Exclusivo para los aserrios)	5	
6. Retención por Serv. Prof. o Tecnico Superior Prestado por Persona Natural (10%)	6	
7. Otras Retenciones (10%)	7	
8. Total Retenciones (Suma de los Renglon 1 al 7)	8	3087.09

**RETENCIONES DEFINITIVAS**

9. Ret. Def. por Rentas del Trabajo	9	
10. Ret. Def. sobre Rentas de Capital (5%, 10% y 15%)	10	
11. Retencion Definitiva sobre Ganancias de Capital (10%)	11	
12. Retencion Definitiva de Rentas de Act.Econ.efectuadas a Residentes y no Residentes (1.5%, 3%, 10% o 15%)	12	
13. Ret. Def. por Trans. Bursatiles (0.25%, 1%, 1.5% y 2%)	13	
14. Ret. Def. por la Promocion de Fondos de Inversion (5%)	14	
15. Ret. Def. por Operac. con Paraísos Fiscales (17%)	15	
16. Total Retenciones Definitivas (Renglon del 9 al 15)	16	

**ACREDITAMIENTO**

17. Pagos Realizados por Concep.Imp.Ret.por Rentas del Trabajo	17	
18. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion IR Otros	18	
19. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retencion a Afiliados Tarjetas de Credito	19	
20. Pagos Realizados por Concep.del Imp.Retenciones Definitivas	20	

**LIQUIDACIÓN**

Saldo a Pagar de Retencion en la Fuente (Renglon 8-17, 18 y 19)	21	3087.09
Saldo a Pagar de Retencion Definitiva (Renglon 16-20)	22	
Saldo apagar por autotraslacion	23	
Saldo Total a Pagar (Renglon 21+22+23)	24	3087.09

Imprimir Declaracion

**DICIEMBRE**

*Agropecuaria Valdivia S.A*



**Anexo 12. Anticipos  
Pago Minimo Definitivo**

120		PAGO MINIMO DEFINITIVO DEL IR		Gobierno de la República de Nicaragua Ministerio de Hacienda y Crédito Público Dirección General de Ingresos	
Tipo de Declaración			Fecha de Presentación		
Original Sustitutiva 1602960302692			05 02 2016		
Periodo a Declarar			Enero / 2016		
Mes / Año					
DATOS GENERALES					
A Número RUC		Apellidos y Nombre, Razón Social o Nombre Comercial			
J0310000037108		AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA			
BASE GRAVABLE					
1. Total ingresos brutos gravables en el mes		1	646491.27		
2. Total de ingresos brutos por comision o margen de comercializacion en el mes		2			
3. Utilidades del mes (Unicamente para Inst. Financ. y Grandes Recaudadores del ISC)		3			
4. Pago Min.Definitivo Mensual S/Ing. brutos (Renglon 1+2x1%)		4	6464.91		
5. Pago Min.Definit.Mensual S/Utilidades (Renglon 3 X 30%)		5			
6. Debito a Pagar (Renglón 4 vrs 5 el mayor)		6			
CREDITO FISCAL					
7. Credito Tributario (1.5% Incentivo a la Exportacion)		7			
8. Credito por Combustible (Exportadores -Ley 382)		8			
9. Cred.Fiscal (Tasa 2.5% de incentivo por vivienda de interes social)		9			
10. Credito Fiscal Sector Turismo (CCF)		10			
11. Subtotal de credito por Incentivos (Renglones 7+8+9+10)		11			
12. Retenciones S/Vtas de Bienes		12			
13. Reten. S/Prestación de Serv.Prof y Tecnico Superior (10%)		13			
14. Ret. que le Efect.Inst.Financ. (Por afiliacion de tarjetas de credito/debito)		14			
15. Otras Retenciones		15			
16. Subtotal de Retenciones del mes(Renglones 12+13+14+15)(credito fiscal del mes)		16			
17. Subtotal Acreditable (Renglones 11+16)		17			
18. Saldo a Favor del Mes Anterior		18			
19. Otros Creditos Autorizados por la DGI		19			
20. Pagos Realizados por Concepto de este Impuesto		20			
21. Total del credito Fiscal mas otros Acreditamientos (Renglones 17+18+19+20)		21			
LIQUIDACION					
22. Saldo a Pagar (Si el renglon (4) o (6)-21, es mayor que 0)		22	6464.91		
23. Saldo a Favor (Si el renglon (4) o (6)-21, es menor que 0)		23			
INFORMACION ADICIONAL					
24. Ing.Totales de los Grandes Contrib.Recaudadores del ISC		24			
25. Ingresos Gravados con Retencion Definitiva en el mes		25			
26. Ingresos por Operaciones con tarjetas de credito/debito		26			

**ENERO**

*Agropecuaria Valdivia S.A*



120		PAGO MINIMO DEFINITIVO DEL IR		Fecha de Presentación 05 03 2016	
<b>Tipo de Declaración</b> * Original      Sustitutiva      1603960228154				<b>Período a Declarar</b> Febrero / 2016 Mes / Año	
<b>DATOS GENERALES</b>					
<b>A Número RUC</b> J0310000037108		<b>Apellidos y Nombre, Razón Social o Nombre Comercial</b> AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA			
<b>BASE GRAVABLE</b>					
1. Total ingresos brutos gravables en el mes		1	1000308.20		
2. Total de ingresos brutos por comision o margen de comercializacion en el mes		2			
3. Utilidades del mes (Unicamente para Inst. Financ. y Grandes Recaudadores del ISC)		3			
4. Pago Min.Definitivo Mensual S/Ing. brutos (Renglon 1+2x1%)		4	10003.08		
5. Pago Min.Definit.Mensual S/Utilidades (Renglon 3 X 30%)		5			
6. Debito a Pagar (RenglÃ³n 4 vrs 5 el mayor)		6			
<b>CREDITO FISCAL</b>					
7. Credito Tributario (1.5% Incentivo a la Exportacion)		7			
8. Credito por Combustible (Exportadores -Ley 382)		8			
9. Cred.Fiscal (Tasa 2.5% de incentivo por vivienda de interes social)		9			
10. Credito Fiscal Sector Turismo (CCF)		10			
11. Subtotal de credito por Incentivos (Renglon 7+8+9+10)		11			
12. Retenciones S/Vtas de Bienes		12	427.54		
13. Reten. S/PrestaciÃ³n de Serv.Prof y Tecnico Superior (10%)		13			
14. Ret. que le Efect.Inst.Financ. (Por afiliacion de tarjetas de credito/debito)		14			
15. Otras Retenciones		15			
16. Subtotal de Retenciones del mes(Renglon 12+13+14+15)(credito fiscal del mes)		16	427.54		
17. Subtotal Acreditable (Renglon 11+16)		17	427.54		
18. Saldo a Favor del Mes Anterior		18			
19. Otros Creditos Autorizados por la DGI		19			
20. Pagos Realizados por Concepto de este Impuesto		20			
21. Total del credito Fiscal mas otros Acreditamientos (Renglon 17+18+19+20)		21	427.54		
<b>LIQUIDACION</b>					
22. Saldo a Pagar (Si el renglon (4) o (6)-21, es mayor que 0)		22	9575.54		
23. Saldo a Favor (Si el renglon (4) o (6)-21, es menor que 0)		23			
<b>INFORMACION ADICIONAL</b>					
24. Ing.Totales de los Grandes Contrib.Recaudadores del ISC		24			
25. Ingresos Gravados con Retencion Definitiva en el mes		25			
26. Ingresos por Operaciones con tarjetas de credito/debito		26			

**FEBRERO**

*Agropecuaria Valdivia S.A*

Gobierno de Reconciliación y Unidad Nacional El Pueblo, Participando!		Gobierno de la República de Nicaragua Ministerio de Hacienda y Crédito Público Dirección General de Ingresos	
120		<b>PAGO MINIMO DEFINITIVO DEL IR</b>	
<b>Tipo de Declaración</b> * Original      Sustitutiva      1604960038963		<b>Fecha de Presentación</b> 02   04   2016	
<b>DATOS GENERALES</b> <b>A Número RUC</b> J0310000037108		<b>Periodo a Declarar</b> Marzo / 2016 Mes / Año	
<b>Apellidos y Nombre, Razón Social o Nombre Comercial</b> AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA			
<b>BASE GRAVABLE</b>			
1. Total ingresos brutos gravables en el mes		1	527404.63
2. Total de ingresos brutos por comision o margen de comercializacion en el mes		2	
3. Utilidades del mes (Unicamente para Inst. Financ. y Grandes Recaudadores del ISC)		3	
4. Pago Min.Definitivo Mensual S/Ing. brutos (Renglon 1+2x1%)		4	5274.05
5. Pago Min.Definit.Mensual S/Utilidades (Renglon 3 X 30%)		5	
6. Debito a Pagar (Renglón 4 vrs 5 el mayor)		6	
<b>CREDITO FISCAL</b>			
7. Credito Tributario (1.5% Incentivo a la Exportacion)		7	
8. Credito por Combustible (Exportadores -Ley 382)		8	
9. Cred.Fiscal (Tasa 2.5% de incentivo por vivienda de interes social)		9	
10. Credito Fiscal Sector Turismo (CCF)		10	
11. Subtotal de credito por Incentivos (Renglones 7+8+9+10)		11	
12. Retenciones S/Vtas de Bienes		12	
13. Reten. S/Prestaci³n de Serv.Prof y Tecnico Superior (10%)		13	
14. Ret. que le Efect.Inst.Financ. (Por afiliacion de tarjetas de credito/debito)		14	
15. Otras Retenciones		15	
16. Subtotal de Retenciones del mes(Renglones 12+13+14+15)(credito fiscal del mes)		16	
17. Subtotal Acreditable (Renglones 11+16)		17	
18. Saldo a Favor del Mes Anterior		18	
19. Otros Creditos Autorizados por la DGI		19	
20. Pagos Realizados por Concepto de este Impuesto		20	
21. Total del credito Fiscal mas otros Acreditamientos (Renglones 17+18+19+20)		21	
<b>LIQUIDACION</b>			
22. Saldo a Pagar (Si el renglon (4) o (6)-21, es mayor que 0)		22	5274.05
23. Saldo a Favor (Si el renglon (4) o (6)-21, es menor que 0)		23	
<b>INFORMACION ADICIONAL</b>			
24. Ing.Totales de los Grandes Contrib.Recaudadores del ISC		24	
25. Ingresos Gravados con Retencion Definitiva en el mes		25	
26. Ingresos por Operaciones con tarjetas de credito/debito		26	

**MARZO**

*Agropecuaria Valdivia S.A*



120		PAGO MINIMO DEFINITIVO DEL IR		Fecha de Presentación 07 05 2016	
<b>Tipo de Declaración</b> * Original      Sustitutiva      1605960258552				<b>Periodo a Declarar</b> Abril / 2016 Mes / Año	
<b>DATOS GENERALES</b>					
<b>A Número RUC</b> J0310000037108		<b>Apellidos y Nombre, Razón Social o Nombre Comercial</b> AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA			
<b>BASE GRAVABLE</b>					
1. Total ingresos brutos gravables en el mes		1	618145.57		
2. Total de ingresos brutos por comision o margen de comercializacion en el mes		2			
3. Utilidades del mes (Unicamente para Inst. Financ. y Grandes Recaudadores del ISC)		3			
4. Pago Min.Definitivo Mensual S/Ing. brutos (Renglon 1+2x1%)		4	6181.46		
5. Pago Min.Definit.Mensual S/Utilidades (Renglon 3 X 30%)		5			
6. Debito a Pagar (RenglÃ³n 4 vrs 5 el mayor)		6			
<b>CREDITO FISCAL</b>					
7. Credito Tributario (1.5% Incentivo a la Exportacion)		7			
8. Credito por Combustible (Exportadores -Ley 382)		8			
9. Cred.Fiscal (Tasa 2.5% de incentivo por vivienda de interes social)		9			
10. Credito Fiscal Sector Turismo (CCF)		10			
11. Subtotal de credito por Incentivos (Renglones 7+8+9+10)		11			
12. Retenciones S/Vtas de Bienes		12			
13. Reten. S/PrestaciÃ³n de Serv.Prof y Tecnico Superior (10%)		13			
14. Ret. que le Efect.Inst.Financ. (Por afiliacion de tarjetas de credito/debito)		14			
15. Otras Retenciones		15			
16. Subtotal de Retenciones del mes(Renglones 12+13+14+15)(credito fiscal del mes)		16			
17. Subtotal Acreditable (Renglones 11+16)		17			
18. Saldo a Favor del Mes Anterior		18			
19. Otros Creditos Autorizados por la DGI		19			
20. Pagos Realizados por Concepto de este Impuesto		20			
21. Total del credito Fiscal mas otros Acreditamientos (Renglones 17+18+19+20)		21			
<b>LIQUIDACION</b>					
22. Saldo a Pagar (Si el renglon (4) o (6)-21, es mayor que 0)		22	6181.46		
23. Saldo a Favor (Si el renglon (4) o (6)-21, es menor que 0)		23			
<b>INFORMACION ADICIONAL</b>					
24. Ing.Totales de los Grandes Contrib.Recaudadores del ISC		24			
25. Ingresos Gravados con Retencion Definitiva en el mes		25			
26. Ingresos por Operaciones con tarjetas de credito/debito		26			

**ABRIL**


*Agropecuaria Valdivia S.A*

120		PAGO MINIMO DEFINITIVO DEL IR		Fecha de Presentación 02 06 2016	
<b>Tipo de Declaración</b> * Original      Sustitutiva      1606960074512				<b>Período a Declarar</b> Mayo / 2016 Mes / Año	
<b>DATOS GENERALES</b>					
<b>A Número RUC</b> J0310000037108		<b>Apellidos y Nombre, Razón Social o Nombre Comercial</b> AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA			
<b>BASE GRAVABLE</b>					
1. Total ingresos brutos gravables en el mes		1	692271.00		
2. Total de ingresos brutos por comision o margen de comercializacion en el mes		2			
3. Utilidades del mes (Unicamente para Inst. Financ. y Grandes Recaudadores del ISC)		3			
4. Pago Min. Definitivo Mensual S/ Ing. brutos (Renglon 1+2x1%)		4	6922.71		
5. Pago Min. Definit. Mensual S/ Utilidades (Renglon 3 X 30%)		5			
6. Debito a Pagar (Renglón 4 vrs 5 el mayor)		6			
<b>CREDITO FISCAL</b>					
7. Credito Tributario (1.5% Incentivo a la Exportacion)		7			
8. Credito por Combustible (Exportadores -Ley 382)		8			
9. Cred. Fiscal (Tasa 2.5% de incentivo por vivienda de interes social)		9			
10. Credito Fiscal Sector Turismo (CCF)		10			
11. Subtotal de credito por Incentivos (Renglones 7+8+9+10)		11			
12. Retenciones S/ Vtas de Bienes		12			
13. Reten. S/ Prestación de Serv. Prof y Tecnico Superior (10%)		13			
14. Ret. que le Efect. Inst. Financ. (Por afiliacion de tarjetas de credito/debito)		14			
15. Otras Retenciones		15			
16. Subtotal de Retenciones del mes (Renglones 12+13+14+15) (credito fiscal del mes)		16			
17. Subtotal Acreditable (Renglones 11+16)		17			
18. Saldo a Favor del Mes Anterior		18			
19. Otros Creditos Autorizados por la DGI		19			
20. Pagos Realizados por Concepto de este Impuesto		20			
21. Total del credito Fiscal mas otros Acreditamientos (Renglones 17+18+19+20)		21			
<b>LIQUIDACION</b>					
22. Saldo a Pagar (Si el renglon (4) o (6)-21, es mayor que 0)		22	6922.71		
23. Saldo a Favor (Si el renglon (4) o (6)-21, es menor que 0)		23			
<b>INFORMACION ADICIONAL</b>					
24. Ing. Totales de los Grandes Contrib. Recaudadores del ISC		24			
25. Ingresos Gravados con Retencion Definitiva en el mes		25			
26. Ingresos por Operaciones con tarjetas de credito/debito		26			

**MAYO**

*Agropecuaria Valdivia S.A*



 Gobierno de Reconciliación y Unidad Nacional <i>El Pueblo, Paralelo!</i>		Gobierno de la República de Nicaragua Ministerio de Hacienda y Crédito Público Dirección General de Ingresos	
<b>120</b>		<b>PAGO MINIMO DEFINITIVO DEL IR</b>	
<b>Tipo de Declaración</b> <input checked="" type="radio"/> Original <input type="radio"/> Sustitutiva      1607960034363		<b>Fecha de Presentación</b> 02 07 2016	
<b>Periodo a Declarar</b> Junio / 2016 Mes / Año			
<b>DATOS GENERALES</b>			
<b>A Número RUC</b> J0310000037108		<b>Apellidos y Nombre, Razón Social o Nombre Comercial</b> AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA	
<b>BASE GRAVABLE</b>			
1. Total ingresos brutos gravables en el mes		1	509286.87
2. Total de ingresos brutos por comisión o margen de comercialización en el mes		2	
3. Utilidades del mes (Únicamente para Inst. Financ. y Grandes Recaudadores del ISC)		3	
4. Pago Min. Definitivo Mensual S/Ing. brutos (Renglon 1+2x1%)		4	5092.87
5. Pago Min. Definit. Mensual S/Utilidades (Renglon 3 X 30%)		5	
6. Débito a Pagar (Renglon 4 vrs 5 el mayor)		6	
<b>CREDITO FISCAL</b>			
7. Crédito Tributario (1.5% Incentivo a la Exportación)		7	
8. Crédito por Combustible (Exportadores -Ley 382)		8	
9. Cred. Fiscal (Tasa 2.5% de incentivo por vivienda de interés social)		9	
10. Crédito Fiscal Sector Turismo (CCF)		10	
11. Subtotal de crédito por Incentivos (Renglones 7+8+9+10)		11	
12. Retenciones S/Vtas de Bienes		12	
13. Reten. S/Prestación de Serv. Prof y Técnico Superior (10%)		13	
14. Ret. que le Efect. Inst. Financ. (Por afiliación de tarjetas de crédito/débito)		14	
15. Otras Retenciones		15	
16. Subtotal de Retenciones del mes (Renglones 12+13+14+15) (crédito fiscal del mes)		16	
17. Subtotal Acreditable (Renglones 11+16)		17	
18. Saldo a Favor del Mes Anterior		18	
19. Otros Créditos Autorizados por la DGI		19	
20. Pagos Realizados por Concepto de este Impuesto		20	
21. Total del crédito Fiscal mas otros Acreditamientos (Renglones 17+18+19+20)		21	
<b>LIQUIDACION</b>			
22. Saldo a Pagar (Si el renglon (4) o (6)-21, es mayor que 0)		22	5092.87
23. Saldo a Favor (Si el renglon (4) o (6)-21, es menor que 0)		23	
<b>INFORMACION ADICIONAL</b>			
24. Ing. Totales de los Grandes Contrib. Recaudadores del ISC		24	
25. Ingresos Gravados con Retención Definitiva en el mes		25	
26. Ingresos por Operaciones con tarjetas de crédito/débito		26	

**JUNIO**

*Agropecuaria Valdivia S.A*

Gobierno de Reconciliación y Unidad Nacional <i>El Pueblo, Paralelamente!</i>		Gobierno de la República de Nicaragua Ministerio de Hacienda y Crédito Público Dirección General de Ingresos	
120	<b>PAGO MINIMO DEFINITIVO DEL IR</b>		Fecha de Presentación 02 08 2016
Tipo de Declaración * Original Sustitutiva 1608960035935		Periodo a Declarar Julio / 2016 Mes / Año	
<b>DATOS GENERALES</b>			
A	Número RUC J0310000037108	Apellidos y Nombre, Razón Social o Nombre Comercial AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA	
<b>BASE GRAVABLE</b>			
1. Total ingresos brutos gravables en el mes		1	438049.10
2. Total de ingresos brutos por comision o margen de comercializacion en el mes		2	
3. Utilidades del mes (Unicamente para Inst. Financ. y Grandes Recaudadores del ISC)		3	
B	4. Pago Min.Definitivo Mensual S/Ing. brutos (Renglon 1+2x1%)	4	4380.49
5. Pago Min.Definit.Mensual S/Utilidades (Renglon 3 X 30%)		5	
6. Debito a Pagar (RenglÃ³n 4 vrs 5 el mayor)		6	
<b>CREDITO FISCAL</b>			
7. Credito Tributario (1.5% Incentivo a la Exportacion)		7	
8. Credito por Combustible (Exportadores -Ley 382)		8	
9. Cred.Fiscal (Tasa 2.5% de incentivo por vivienda de interes social)		9	
10. Credito Fiscal Sector Turismo (CCF)		10	
11. Subtotal de credito por Incentivos (Renglones 7+8+9+10)		11	
12. Retenciones S/Vtas de Bienes		12	1870.92
13. Reten. S/PrestaciÃ³n de Serv.Prof y Tecnico Superior (10%)		13	
C	14. Ret. que le Efect.Inst.Financ. (Por afiliacion de tarjetas de credito/debito)	14	
15. Otras Retenciones		15	
16. Subtotal de Retenciones del mes(Renglones 12+13+14+15)(credito fiscal del mes)		16	1870.92
17. Subtotal Acreditable (Renglones 11+16)		17	1870.92
18. Saldo a Favor del Mes Anterior		18	
19. Otros Creditos Autorizados por la DGI		19	
20. Pagos Realizados por Concepto de este Impuesto		20	
21. Total del credito Fiscal mas otros Acreditamientos (Renglones 17+18+19+20)		21	1870.92
<b>LIQUIDACION</b>			
22. Saldo a Pagar (Si el renglon (4) o (6)-21, es mayor que 0)		22	2509.57
23. Saldo a Favor (Si el renglon (4) o (6)-21, es menor que 0)		23	
<b>INFORMACION ADICIONAL</b>			
24. Ing.Totales de los Grandes Contrib.Recaudadores del ISC		24	
25. Ingresos Gravados con Retencion Definitiva en el mes		25	
26. Ingresos por Operaciones con tarjetas de credito/debito		26	

**JULIO**

*Agropecuaria Valdivia S.A*



120		PAGO MINIMO DEFINITIVO DEL IR		Ministerio de Hacienda y Crédito Público Dirección General de Ingresos	
Tipo de Declaración			Fecha de Presentación		
* Original      Sustitutiva      1609960160027			05   09   2016		
			Periodo a Declarar		
			Agosto / 2016		
			Mes / Año		
DATOS GENERALES					
A	Número RUC	Apellidos y Nombre, Razón Social o Nombre Comercial			
	J0310000037108	AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA			
BASE GRAVABLE					
	1. Total ingresos brutos gravables en el mes	1	846523.74		
	2. Total de ingresos brutos por comision o margen de comercializacion en el mes	2			
B	3. Utilidades del mes (Unicamente para Inst. Financ. y Grandes Recaudadores del ISC)	3			
	4. Pago Min.Definitivo Mensual S/Ing. brutos (Renglon 1+2x1%)	4	8465.24		
	5. Pago Min.Definit.Mensual S/Utilidades (Renglon 3 X 30%)	5			
	6. Debito a Pagar (RenglÃ³n 4 vrs 5 el mayor)	6			
CREDITO FISCAL					
	7. Credito Tributario (1.5% Incentivo a la Exportacion)	7			
	8. Credito por Combustible (Exportadores -Ley 382)	8			
	9. Cred.Fiscal (Tasa 2.5% de incentivo por vivienda de interes social)	9			
	10. Credito Fiscal Sector Turismo (CCF)	10			
	11. Subtotal de credito por Incentivos (Renglones 7+8+9+10)	11			
	12. Retenciones S/Vtas de Bienes	12			
	13. Reten. S/PrestaciÃ³n de Serv.Prof y Tecnico Superior (10%)	13			
C	14. Ret. que le Efect.Inst.Financ. (Por afiliacion de tarjetas de credito/debito)	14			
	15. Otras Retenciones	15			
	16. Subtotal de Retenciones del mes(Renglones 12+13+14+15)(credito fiscal del mes)	16			
	17. Subtotal Acreditable (Renglones 11+16)	17			
	18. Saldo a Favor del Mes Anterior	18			
	19. Otros Creditos Autorizados por la DGI	19			
	20. Pagos Realizados por Concepto de este Impuesto	20			
	21. Total del credito Fiscal mas otros Acreditamientos (Renglones 17+18+19+20)	21			
LIQUIDACION					
D	22. Saldo a Pagar (Si el renglon (4) o (6)-21, es mayor que 0)	22	8465.24		
	23. Saldo a Favor (Si el renglon (4) o (6)-21, es menor que 0)	23			
INFORMACION ADICIONAL					
	24. Ing.Totales de los Grandes Contrib.Recaudadores del ISC	24			
E	25. Ingresos Gravados con Retencion Definitiva en el mes	25			
	26. Ingresos por Operaciones con tarjetas de credito/debito	26			

Imprimir Declaracion

**AGOSTO**

*Agropecuaria Valdivia S.A*

Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
Dirección General de Ingresos

**120 PAGO MINIMO DEFINITIVO DEL IR**

**Tipo de Declaración**  
Original Sustitutiva 1610960009238

**Fecha de Presentación**  
01 10 2016

**Periodo a Declarar**  
Septiembre / 2016  
Mes / Año

**DATOS GENERALES**

**A Número RUC**  
J0310000037108

**Apellidos y Nombre, Razón Social o Nombre Comercial**  
AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA

**BASE GRAVABLE**

1. Total ingresos brutos gravables en el mes	1	734518.94
2. Total de ingresos brutos por comision o margen de comercializacion en el mes	2	
3. Utilidades del mes (Unicamente para Inst. Financ. y Grandes Recaudadores del ISC)	3	
4. Pago Min.Definitivo Mensual S/Ing. brutos (Renglon 1+2x1%)	4	7345.19
5. Pago Min.Definit.Mensual S/Utilidades (Renglon 3 X 30%)	5	
6. Debito a Pagar (Renglon 4 vrs 5 el mayor)	6	

**CREDITO FISCAL**

7. Credito Tributario (1.5% Incentivo a la Exportacion)	7	
8. Credito por Combustible (Exportadores -Ley 382)	8	
9. Cred.Fiscal (Tasa 2.5% de incentivo por vivienda de interes social)	9	
10. Credito Fiscal Sector Turismo (CCF)	10	
11. Subtotal de credito por Incentivos (Renglones 7+8+9+10)	11	
12. Retenciones S/Vtas de Bienes	12	
13. Reten. S/Prestación de Serv.Prof y Tecnico Superior (10%)	13	
14. Ret. que le Efect.Inst.Financ. (Por afiliacion de tarjetas de credito/debito)	14	
15. Otras Retenciones	15	
16. Subtotal de Retenciones del mes(Renglones 12+13+14+15)(credito fiscal del mes)	16	
17. Subtotal Acreditable (Renglones 11+16)	17	
18. Saldo a Favor del Mes Anterior	18	
19. Otros Creditos Autorizados por la DGI	19	
20. Pagos Realizados por Concepto de este Impuesto	20	
21. Total del credito Fiscal mas otros Acreditamientos (Renglones 17+18+19+20)	21	

**LIQUIDACION**

22. Saldo a Pagar (Si el renglon (4) o (6)-21, es mayor que 0)	22	7345.19
23. Saldo a Favor (Si el renglon (4) o (6)-21, es menor que 0)	23	

**INFORMACION ADICIONAL**

24. Ing.Totales de los Grandes Contrib.Recaudadores del ISC	24	
25. Ingresos Gravados con Retencion Definitiva en el mes	25	
26. Ingresos por Operaciones con tarjetas de credito/debito	26	

Imprimir Declaración

**SEPTIEMBRE**

*Agropecuaria Valdivia S.A*



Gobierno de la República de Nicaragua  
Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
Dirección General de Ingresos

**120** **PAGO MINIMO DEFINITIVO DEL IR**

**Tipo de Declaración**  
☒ Original ☐ Sustitutiva 1611960086867

**Fecha de Presentación**  
03 11 2016

**Periodo a Declarar**  
Octubre / 2016  
Mes / Año

**DATOS GENERALES**

**A** **Número RUC**  
J0310000037108

**Apellidos y Nombre, Razón Social o Nombre Comercial**  
AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA

**BASE GRAVABLE**

**B**

1. Total ingresos brutos gravables en el mes	1	700529.09
2. Total de ingresos brutos por comision o margen de comercializacion en el mes	2	
3. Utilidades del mes (Unicamente para Inst. Financ. y Grandes Recaudadores del ISC)	3	
4. Pago Min.Definitivo Mensual S/Ing. brutos (Renglon 1+2x1%)	4	7005.29
5. Pago Min.Definit.Mensual S/Utilidades (Renglon 3 X 30%)	5	
6. Debito a Pagar (RenglÃ³n 4 vrs 5 el mayor)	6	

**CREDITO FISCAL**

**C**

7. Credito Tributario (1.5% Incentivo a la Exportacion)	7	
8. Credito por Combustible (Exportadores -Ley 382)	8	
9. Cred.Fiscal (Tasa 2.5% de incentivo por vivienda de interes social)	9	
10. Credito Fiscal Sector Turismo (CCF)	10	
11. Subtotal de credito por Incentivos (Renglon 7+8+9+10)	11	
12. Retenciones S/Vtas de Bienes	12	57.48
13. Reten. S/PrestaciÃ³n de Serv.Prof y Tecnico Superior (10%)	13	
14. Ret. que le Efect.Inst.Financ. (Por afiliacion de tarjetas de credito/debito)	14	
15. Otras Retenciones	15	
16. Subtotal de Retenciones del mes(Renglon 12+13+14+15)(credito fiscal del mes)	16	57.48
17. Subtotal Acreditable (Renglon 11+16)	17	57.48
18. Saldo a Favor del Mes Anterior	18	
19. Otros Creditos Autorizados por la DGI	19	
20. Pagos Realizados por Concepto de este Impuesto	20	
21. Total del credito Fiscal mas otros Acreditamientos (Renglon 17+18+19+20)	21	57.48

**LIQUIDACION**

**D**

22. Saldo a Pagar (Si el renglon (4) o (6)-21, es mayor que 0)	22	6947.81
23. Saldo a Favor (Si el renglon (4) o (6)-21, es menor que 0)	23	

**INFORMACION ADICIONAL**

**E**

24. Ing.Totales de los Grandes Contrib.Recaudadores del ISC	24	
25. Ingresos Gravados con Retencion Definitiva en el mes	25	
26. Ingresos por Operaciones con tarjetas de credito/debito	26	

**OCTUBRE**

*Agropecuaria Valdivia S.A*

Gobierno de Reconciliación y Unidad Nacional <i>El Pueblo, Paralelamente!</i>		Gobierno de la República de Nicaragua Ministerio de Hacienda y Crédito Público Dirección General de Ingresos	
<b>120</b>		<b>PAGO MINIMO DEFINITIVO DEL IR</b>	
<b>Tipo de Declaración</b> * Original      Sustitutiva      1612960149067		<b>Fecha de Presentación</b> 05   12   2016	
<b>Período a Declarar</b> Noviembre / 2016 Mes / Año			
<b>DATOS GENERALES</b>			
<b>A</b>	<b>Número RUC</b> J0310000037108		
	<b>Apellidos y Nombre, Razón Social o Nombre Comercial</b> AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA		
<b>BASE GRAVABLE</b>			
	1. Total ingresos brutos gravables en el mes	1	1300643.37
	2. Total de ingresos brutos por comisión o margen de comercialización en el mes	2	
	3. Utilidades del mes (Únicamente para Inst. Financ. y Grandes Recaudadores del ISC)	3	
<b>B</b>	4. Pago Min. Definitivo Mensual S/Ing. brutos (Renglon 1+2x1%)	4	13006.43
	5. Pago Min. Definit. Mensual S/Utilidades (Renglon 3 X 30%)	5	
	6. Debito a Pagar (Renglón 4 vrs 5 el mayor)	6	
<b>CREDITO FISCAL</b>			
	7. Credito Tributario (1.5% Incentivo a la Exportación)	7	
	8. Credito por Combustible (Exportadores -Ley 382)	8	
	9. Cred. Fiscal (Tasa 2.5% de incentivo por vivienda de interés social)	9	
	10. Credito Fiscal Sector Turismo (CCF)	10	
	11. Subtotal de credito por Incentivos (Renglones 7+8+9+10)	11	
	12. Retenciones S/Vtas de Bienes	12	
	13. Reten. S/Prestación de Serv. Prof y Técnico Superior (10%)	13	
<b>C</b>	14. Ret. que le Efect. Inst. Financ. (Por afiliación de tarjetas de credito/debito)	14	
	15. Otras Retenciones	15	
	16. Subtotal de Retenciones del mes (Renglones 12+13+14+15) (credito fiscal del mes)	16	
	17. Subtotal Acreditable (Renglones 11+16)	17	
	18. Saldo a Favor del Mes Anterior	18	
	19. Otros Creditos Autorizados por la DGI	19	
	20. Pagos Realizados por Concepto de este Impuesto	20	
	21. Total del credito Fiscal mas otros Acreditamientos (Renglones 17+18+19+20)	21	
<b>LIQUIDACION</b>			
<b>D</b>	22. Saldo a Pagar (Si el renglon (4) o (6)-21, es mayor que 0)	22	13006.43
	23. Saldo a Favor (Si el renglon (4) o (6)-21, es menor que 0)	23	
<b>INFORMACION ADICIONAL</b>			
	24. Ing. Totales de los Grandes Contrib. Recaudadores del ISC	24	
<b>E</b>	25. Ingresos Gravados con Retención Definitiva en el mes	25	
	26. Ingresos por Operaciones con tarjetas de credito/debito	26	

**NOVIEMBRE**

*Agropecuaria Valdivia S.A*



Gobierno de la República de Nicaragua  
Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
Dirección General de Ingresos

**120** **PAGO MINIMO DEFINITIVO DEL IR**

Tipo de Declaración  
\* Original Sustitutiva 1701960267658

Fecha de Presentación  
07 01 2017

Periodo a Declarar  
Diciembre / 2016  
Mes / Año

**A** Número RUC  
J0310000037108

**DATOS GENERALES**  
Apellidos y Nombre, Razón Social o Nombre Comercial  
AGROPECUARIA VALDIVIA SOCIEDAD ANONIMA

**BASE GRAVABLE**

1. Total ingresos brutos gravables en el mes	1	529285.00
2. Total de ingresos brutos por comision o margen de comercializacion en el mes	2	
3. Utilidades del mes (Unicamente para Inst. Financ. y Grandes Recaudadores del ISC)	3	
4. Pago Min.Definitivo Mensual S/Ing. brutos (Renglon 1+2x1%)	4	5292.85
5. Pago Min.Definit.Mensual S/Utilidades (Renglon 3 X 30%)	5	
6. Debito a Pagar (Renglón 4 vrs 5 el mayor)	6	

**CREDITO FISCAL**

7. Credito Tributario (1.5% Incentivo a la Exportacion)	7	
8. Credito por Combustible (Exportadores -Ley 382)	8	
9. Cred.Fiscal (Tasa 2.5% de incentivo por vivienda de interes social)	9	
10. Credito Fiscal Sector Turismo (CCF)	10	
11. Subtotal de credito por Incentivos (Renglones 7+8+9+10)	11	
12. Retenciones S/Vtas de Bienes	12	
13. Reten. S/Prestación de Serv.Prof y Tecnico Superior (10%)	13	
14. Ret. que le Efect.Inst.Financ. (Por afiliacion de tarjetas de credito/debito)	14	
15. Otras Retenciones	15	
16. Subtotal de Retenciones del mes(Renglones 12+13+14+15)(credito fiscal del mes)	16	
17. Subtotal Acreditable (Renglones 11+16)	17	
18. Saldo a Favor del Mes Anterior	18	
19. Otros Creditos Autorizados por la DGI	19	
20. Pagos Realizados por Concepto de este Impuesto	20	
21. Total del credito Fiscal mas otros Acreditamientos (Renglones 17+18+19+20)	21	

**LIQUIDACION**

22. Saldo a Pagar (Si el renglon (4) o (6)-21, es mayor que 0)	22	5292.85
23. Saldo a Favor (Si el renglon (4) o (6)-21, es menor que 0)	23	


**INFORMACION ADICIONAL**

24. Ing.Totales de los Grandes Contrib.Recaudadores del ISC	24	
25. Ingresos Gravados con Retencion Definitiva en el mes	25	
26. Ingresos por Operaciones con tarjetas de credito/debito	26	

**DICIEMBRE**

*Agropecuaria Valdivia S.A*

**Anexo 13. Declaracion de Ingresos Mensuales**

		<b>Gobierno de Reconciliación y Unidad Nacional</b> <i>El Pueblo, Presidente!</i>		<b>Gobierno de la República de Nicaragua</b> Ministerio de Hacienda y Crédito Público Dirección General de Ingresos	
124		DECLARACION MENSUAL DE IMPUESTOS		Fecha de Presentación 07/01/2017	
No. de Declaración: 2017960142389				Período a Declarar 12/2016	
Tipo de Declaración: Original					
<b>A. DATOS GENERALES</b>					
RUC J0310000037108		Nombre y Apellido y/o Razón Social AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA			
<b>B. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)</b>					
<b>D. ANTICIPO Y/O PMDM</b>					
18. Ingresos Mensuales		18	529,285.00		
20. Débito Fiscal		20	5,292.85		
28. Saldo a Pagar PMDM (Renglón 20-26-0)		28	5,292.85		
<b>E. RETENCIONES IR EN LA FUENTE</b>					
31. Débito Retenciones IR en la Fuente		31	3,087.09		
36. Total Saldo a Pagar (Renglones 31-32-33-34-35)		36	3,087.09		
<b>G. TOTAL A PAGAR</b>					
41. Total a Pagar (Renglón 08+16+27+28+36+40)		41	8,379.94		
<a href="#">Imprimir</a>					

**Anexo 14. Pago de Retencion I.R Salario e I.R Compra**

**AGROPECUARIA "VALDIVIA S.A."**  
**Dato. SABAS EVENCE VALDIVIA MOCHILES**  
 KM. 115 CARRETERA PANAMERICANA SAN ISIDRO, MATAGALPA  
 TELF.: 2779-0413 RUC No. J0310000037108

**Comprobante de Pago** Ck. No. **1703**

Lunes, 09 de enero de 2017

Paguese a : DIRECCION GENERAL DE INGRESOS C\$ 8,379.94

La Cantidad de : Ocho Mil, Trescientos setenta y nueve con 94/100 Córdobas

Bancentro Cta N° 67020-2232

Firma

CONCEPTO:

Cancelacion de Impuestos Retencion en la Fuente C\$ 1,677.23

Retencion Salario C\$ 1,409.87, Anticipos Ingresos Brutos C\$ 529,285 x 1%

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
2106	Impuestos y Retenciones po pagar		3,087.09	
210601	Retencion IR salario	1,409.86		
210602	Retencion IR compra	1,677.23		
1109	Impuestos Pagados por Anticipado		5,292.85	
110901	Pago Minimo Definitivo	5,292.85		
1102	Banco			8,379.94
11020102	Bancentro N°670202232	8,379.94		

Elaborado por: *[Firma]* Revisado por: *[Firma]* Autorizado por: *[Firma]*


RECIBI CONFORME. C\$ 8,379.94 C\$ 8,379.94

FECHA Y FIRMA

Cédula No.

**Anexo 15 Boleta de Impuestos Mensuales**

7/1/2017 Dirección Gene

 Gobierno de Reconciliación  
y Unidad Nacional  
*El Pueblo, Presidente!*  
NICARAGUA TRUENOS!

Dirección General de Ingresos  
Ministerio de Hacienda y Crédito Público  
Boleta de Información de Trámite

RUC: J0310000037108 NBIT: 20179600079251  
Nombre: **AGROPECUARIA VALDIVIA, SOCIEDAD ANONIMA**  
Num. Doc: 02017960142389 Período: 12/2016  
Fecha de pago sin recargos y mto, valor: 09/01/2017  
Fecha de Generación: 07/01/2017 Fecha de Impresión: 07/01/2017  
Concepto: **IMPUESTOS MENSUALES**

Impuesto:	C\$	8,379.94
Mantenimiento de Valor:	C\$	0.00
Recargo por Mora:	C\$	0.00
Multa:	C\$	0.00
Total Deuda Tributaria:	C\$	8,379.94

Presentar esta boleta en la ventanilla bancaria para realizar el pago  
Los recargos por mora están calculados a la fecha de emisión de la BIT

## Anexo 16. Contrato Laboral

### CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO

En el Municipio de San Isidro, Siendo a las 8:00 Am del día 05 de Enero del año 2015, Nosotros Ing. Evenor Valdivia Morales Identificado con Cédula N° 447-051245-0001U del Domicilio de San Isidro y en Representación de Agropecuaria Valdivia S.A que en lo sucesivo se denominará el EMPLEADOR Y Nieves Emilio Rodríguez quien se identifica con cedula N° 441-050868-0001Y del Domicilio de San Isidro quien actúa en su propio nombre que en lo sucesivo se le denominará EL TRABAJADOR : ambas partes convienen en celebrar de común acuerdo el presente CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO, en cual se registrá por la ley 185 del Código del trabajo. Ambas partes se comprometen cumplir con los derechos y obligaciones estipulados en los Artos 17 y 18 del código Laboral además de las clausulas siguientes:

PRIMERO: El trabajador se compromete a realizar las labores de: Administrador de Planta en las Instalaciones de: Agropecuaria Valdivia S. A bajo la supervisión y dirección del Empleador o de quien delegue.

SEGUNDA: El Empleador se Compromete a Pagar un Salario Básico de C\$ 11,118.90 Quincenal cada 15/30 de cada mes.

TERCERA: la Jornada Laboral será diurna ( X ), Para Completar 48 Hrs en la Semana, Hora de Entrada 8:00 A.M. Hora de Salida 5:00 P.M. Refrigerio de 09:00 A 09:15 A.M, Almuerzo de 12:00 M a 01:00 P.M

CUARTA: Las prestaciones Sociales de Vacaciones y Decimotercero mes, estarán a los dispuestos en los Artos. 76 y 93 del Código del Trabajo.

QUINTA: El presente contrato lo celebramos por tiempo determinado de: 6 meses a partir de la firma del mismo, pero podrá ser prorrogado por un periodo igual al vencerse el segundo plazo y de continuar laborando, el trabajador pasara a ser Tiempo Indeterminado.

En fe de lo anterior, firmamos el presente contrato del trabajo individual en dos tantos de un mismo tenor, en el municipio de San Isidro a las 8:00 A.M del día 05 del mes Enero del Año dos mil 15.

  
EMPLEADOR

  
TRABAJADOR

Anexo 17. Inscripción del Trabajador ante el INSS

**GOBIERNO DE RECONCILIACIÓN Y UNIDAD NACIONAL**  
22 Pueblo, Países, Países!

**INSTITUTO NICARAGUENSE DE SEGURIDAD SOCIAL**  
INSCRIPCIÓN E INGRESO DEL TRABAJADOR

A) RÉGIMEN: INTEGRAL ☒ IVM-RP ☐ B) AUTODETERMINACIÓN ☐

**DATOS DEL EMPLEADOR**

1) REGISTRO PATRONAL - NÓMINA: 50227 2) NO. RUC EMPLEADOR: 703710000037108

3) NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: Agropecuario Valdivia S.A.

4) NOMBRE COMERCIAL: Agropecuario Valdivia S.A.

5) DIRECCIÓN EXACTA DEL EMPLEADOR (DONDE ESTÁ LA NÓMINA): Km 116 carretera panamericana

6) MUNICIPIO: San Isidro 7) DEPARTAMENTO: Matagalpa 8) TELÉFONOS: 2779-0413

**DATOS DEL TRABAJADOR**

9) NSS DEL ASEGURADO: 447-1130334-010000

10) NO. DE CÉDULA DE IDENTIDAD: 13 03 84

11) CÉDULA DE RESIDENCIA: 13 03 84

12) PRIMER NOMBRE: Edwin 13) FECHA DE NACIMIENTO: 13 03 84

14) LUGAR DE NACIMIENTO: San Isidro DEPARTAMENTO: Matagalpa PAÍS: Nic. 15) ESTADO CIVIL: SOLTERO(A) ☐ CASADO(A) ☒ 16) SEXO: F ☐ M ☒

17) DIRECCIÓN EXACTA DEL ASEGURADO: Bº Panajon contra 1C al Norte 1/2 al Este.

18) CÓDIGO POSTAL: 19) MUNICIPIO: San Isidro 20) DEPARTAMENTO: Matagalpa 21) TELÉFONO DOMICILIAR:

22) NOMBRES Y APELLIDOS DEL PADRE: No. de Cédula de Identidad: 23) NOMBRES Y APELLIDOS DE LA MADRE: Eleodoro Morán Roque No. de Cédula de Identidad: 24) NOMBRES Y APELLIDOS DEL ESPOSO(A) O COMPAÑERO(A): Zoraida Antonia Martínez No. de Cédula de Identidad:

25) FECHA DE INGRESO: 11 04 14 26) TOTAL INGRESO DEL MES: C\$ 27) SALARIO MENSUAL: C\$ 3,500.00

28) TOTAL INGRESO DEL MES: 29) SALARIO MENSUAL: 30) CODIFICACIÓN

31) TIPO DE EMPLEO: A) EVENTUAL ☐ B) PERMANENTE ☒

32) SISTEMA DE PAGO: MENSUAL ☐ QUINCENAL ☒ CATORCENAL ☐ SEMANAL ☐ POR HORA ☐

33) PUESTO QUE DESEMPEÑA: Estibador

34) MES DE APLICACIÓN: Abril

35) HIJOS MENORES DE 21 AÑOS O INVALIDOS DE CUALQUIER EDAD

NOMBRES Y APELLIDOS	M	F	MUNICIPIO Y DEPARTAMENTO	DÍA	MES	AÑO
1) Christopher Jesus Morán Martínez	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	San Isidro	9	11	03
2) Jofeth Alexander Morán Martínez	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	San Isidro	8	12	06
3) Edwin Isaac Morán Martínez	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	San Isidro	17	5	13
4)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				

36) CODIFICACIÓN (MES DE APLICACIÓN)

1	2	3	4	5

37) OBSERVACIONES:

San Isidro, 11 Abril - 14.

LUGAR Y FECHA

FIRMA DEL TRABAJADOR: Autourisk

FIRMA Y SELLO DEL EMPLEADOR O SU REPRESENTANTE: Agropecuario Valdivia

PEOPLE SOFT 2599

NOTA: RUC: 70371000005060 11,000B ISO 9001:2015

Agropecuaria Valdivia S.A





**Anexo 18. Comprobante de pago de la Declaracion de Ingresos ante la  
Alcaldia**

**AGROPECUARIA "VALDIVIA" S.A.**  
D.C. SABAS EVENOR VALDIVIA MORALES  
KM. 115 CARRETERA PANAMERICANA SAN ISIDRO, MATA GALPA  
TELF.: 2779-0413 RUC No. J0310000037108

**Comprobante de Pago** Ck. No. \_\_\_\_\_

1720

lunes, 23 de enero de 2017

C\$ 5,292.85

**Paguese a :** Alcaldia Municipal de San Isidro

**La Cantidad de :** Cinco Mil, Doscientos Noventa y dos con 85/100 Córdobas.

**Bancentro Cta N° 67020-2232**

Firma


**CONCEPTO:** \_\_\_\_\_

Cancelacion de Impuesto Ingreso Bruto sobre Servicio C\$ 529,285.0 x 1% =  
C\$ 5,292.85, correspondiente al mes de Diciembre 2016.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
6104	Gasto de Administracion		5,292.85	
610432	Impuestos Municipal	5,292.85		
1102	Banco			5,292.85
11020102	Bancentro N°-670202232	5,292.85		
<b>Total</b>			C\$ 5,292.85	C\$ 5,292.85
<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>	<b>RECIBI CONFORME:</b>	<b>FECHA Y FIRMA</b>
	H. O. I.			025-01-17 Cédula No. 111-105400020

Alcaldia Municipal de San Isidro, Nte.

**Anexo 19. Recibo de Cancelacion pago de Declaracion de Ingresos ante la Alcaldia**

 **ALCALDIA MUNICIPAL**  
**SAN ISIDRO, MATAGALPA**  
RUC: J0130000101495

No. 0129119

**RECIBO DE TESORERIA SERIE "B"**

POR CS: 5,292.85

Pedido No. 9246/01

Recibo de: **Agropecuaria Valdivia, S.A.**

La suma de: **cinco mil doscientos noventa y dos cordobas con 85/100** Cordobas.

Por concepto de: **pago de Impuesto al renta de Servicio, correspondiente al mes de Diciembre 2016**

**NO ES VALIDO SIN EL SELLO DEL M.H.C.P.**

**FORMULARIOS STANDARD NIC, S.A.** RUC No. J031000001260 O.T. No. 6603504 DEL No. 122501 AL 125500 04/16 AMP 01/0028/04/2016-0

Efectivo	Cheque No. <b>1790</b>	Banco: <b>BANCA CENTRAL</b> San Isidro, <b>25</b>	del 20 <b>17</b>
----------	------------------------	--	------------------

**RESPONSABLE FINANCIERO**


**COLECTOR**

**Sólo este ORIGINAL es válido para el contribuyente siempre que no tenga enmendaduras o alteraciones y si los caracteres manuscritos están igualmente impresos. Sin estos requisitos no será válido.**


**ORIGINAL**

**Agropecuaria Valdivia S.A**

**Anexo 20. Impuesto de Bienes Inmuebles**



SISTEMA DE CATASTRO MUNICIPAL  
ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN ISIDRO  
AÑO: 2016



**Notificación de Bienes Inmuebles**

---

Procedencia: LEVANTAMIENTO CATASTRAL MUNICIPAL      Código Catastral SISCAT: 0803U003001009  
 Código Catastral INETER: \_\_\_\_\_

Finca: 46      Tomo: 232      Folio: 90      Asiento: 1      Código NA: \_\_\_\_\_  
 Ubicación de la Propiedad: KM 116 CARRETERA SAN ISIDRO SEBACO

Representación Legal:  
 Domicilio Fiscal: COSTADO NOR-ESTE DE LA IGLESIA CATOLICA SAN ISIDRO  
 Municipio: SAN ISIDRO      Ciudad o Poblado: SAN ISIDRO

---

**IDENTIFICACION DEL PROPIETARIO**

Identificación	Nombres o Razon Social del Propietario(s)	Identificación
2319	AGROPECUARIA VALDIVIA S.A.	01

---

**DETALLE DE VALORACIÓN CATASTRAL**

Superficie Calculada del Terreno	49400.00 m2
Superficie Total Edificaciones	2,503.65 m2
Valor Neto del Terreno	1,430,337.48 C\$
Valor Mejoras del Terreno	438,521.58 C\$
Valor Total Edificaciones	891,637.12 C\$
Valor Mejoras e Instalaciones a Edificaciones	0.00 C\$
Valor Total Cultivos Permanentes	0.00 C\$
<b>VALOR CATASTRAL SIN MAQUINARIA C\$</b>	<b>2,760,396.16</b>

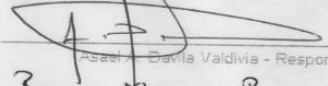
---

**DETALLE IMPUESTOS Y EXENCIONES**

Base imponible = 80% del Valor Catastral Sin Maquinaria	2,208,316.93 C\$
Valor Total Maquinaria y Equipo en Libros	0.00 C\$
Valor Total Maquinaria y Equipo Avalúo Catastral Municipal (80%)	2,406,212.82 C\$
Exención Casa de Habitación	0.00 C\$
Exención Casa de Habitación Jubilado	0.00 C\$
Otras exenciones a la Propiedad	0.00 C\$
Otras exenciones al Propietario	0.00 C\$
Base imponible neta	4,614,529.75 C\$
<b>TOTAL A PAGAR (I.B.I) C\$</b>	<b>46,145.30</b>

Fecha de Pago 31 MAR 2017 - I.B.I a pagar primera cuota (50%): C\$ 23,072.65  
 Fecha de Pago 30 JUN 2017 - I.B.I a pagar segunda cuota (50%): C\$ 23,072.65

Pasada la fecha de vencimiento de pago de cada cuota se recargarán multas equivalentes a C\$ 7.00 por día calendario. Si a más tardar en la fecha de vencimiento del primer período usted cancela el total del impuesto anual se le hará un descuento del 10% equivalente a: C\$ 4,614.53

Autorizado por:  \_\_\_\_\_  
 Asael Bravia Valdivia - Responsable de Catastro

Recibido por: Rosa Mariana R. \_\_\_\_\_  
 Nombres y Apellidos      Firma

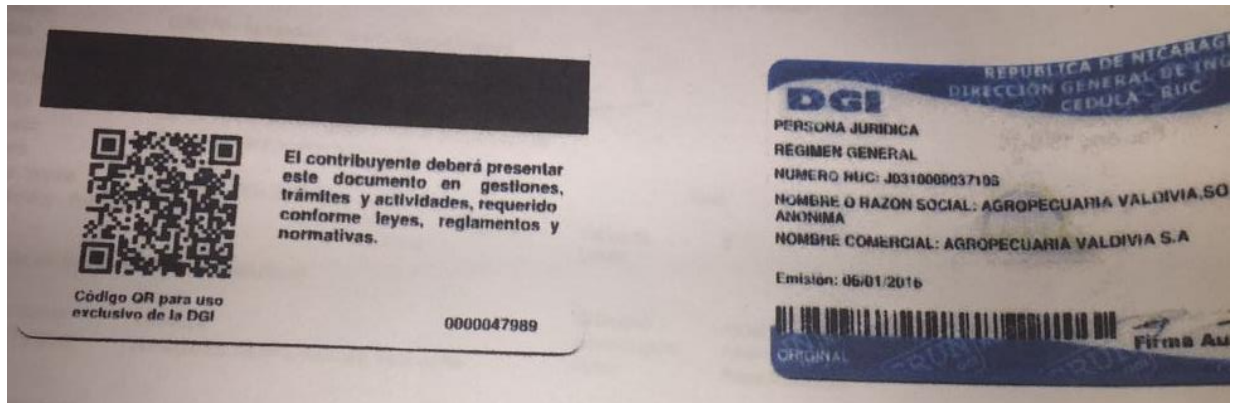
12/01/2017

**Agropecuaria Valdivia S.A**

**Anexo 21. Estado de Resultado Agropecuaria Valdivia S.A**

<b>Agropecuaria Valdivia S,A</b>			
<b>ING.SABAS EVENOR VALDIVIA MORALES</b>			
<b>KM 115 CARRET.PANAMERICANA SAN ISIDRO</b>			
<b>2779-0413</b>			
<b>ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS</b>			
<b>Hasta 31/12/2016</b>			
<b>Nro. de Cuenta</b>	<b>Descripción de cuenta</b>	<b>Subtotal C\$_____</b>	<b>Total C\$_____</b>
<b>4</b>	<b>Ingresos</b>	<b>0.00</b>	<b>529,285.00</b>
<b>41</b>	<b>Ventas de Servicios</b>	<b>0.00</b>	<b>529,285.00</b>
<b>4103</b>	<b>Secado Columnar</b>	<b>521,662.83</b>	
<b>4108</b>	<b>Servicios de Báscula</b>	<b>7,622.17</b>	
			<b>=====</b>
			<b>529,285.00</b>
<b>6</b>	<b>Gastos</b>	<b>0.00</b>	
<b>61</b>	<b>Gastos Operativos</b>	<b>0.00</b>	
<b>6101</b>	<b>Gasto de Comer/Trillo</b>	<b>0.00</b>	<b>410,606.59</b>
<b>6102</b>	<b>Gasto de Comer/Patio</b>	<b>0.00</b>	<b>7,524.27</b>
<b>6103</b>	<b>Gasto Comer/Secadora</b>	<b>0.00</b>	<b>181,271.05</b>
<b>6104</b>	<b>Gasto de Administración</b>	<b>0.00</b>	<b>86,298.04</b>
<b>7</b>	<b>Otros Gastos</b>	<b>0.00</b>	<b>4,646.76</b>
<b>7101</b>	<b>Gastos no deducibles</b>	<b>0.00</b>	
			<b>=====</b>
			<b>690,346.71</b>
	<b>GANANCIA / PERDIDA</b>		<b>-161,061.71</b>

**Anexo 22. Cedula RUC**



**Anexo 23. Inscripción ante la DGI**

**DGI**

**CERTIFICADO DE INSCRIPCIÓN EN EL  
REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE  
- RÉGIMEN GENERAL -**

**REPUBLICA DE NICARAGUA**

**NÚMERO RUC:** 3031000037208

**CONTRIBUYENTE:** AGROPECUARIA VALDIVIA SOCIEDAD ANÓNIMA

**DOMICILIO:** CARRETERA PANAMERICANA KM 22.5, SAN JOSÉ

**ACTIVIDAD ECONÓMICA:** 1014000 - ACT. DE SERVICIOS AGRÍCOLAS Y GANADEROS

**LOCAL:** UNICO

**VENCIMIENTO:** 11/09/17

**MATAGALPA**

El presente documento certifica que el contribuyente se encuentra registrado en la Administración de Rentas de:

*[Firma]*

**FIRMA Y SELLO DE DGI**

**DGI**

*Agropecuaria Valdivia S.A*



**Anexo 24. Liquidación**

**AGROPECUARIA VALDIVIA S.A.**  
RUC 1031000003708 Km. 115 Carretera Panamericana, San Isidro, Matagalpa  
Teléfono: 2779-0413 Correo electrónico: agropecuariavaldivia@yahoo.es

**LIQUIDACION FINAL**

Nombre y Apellido	Jose Danilo Aviles Montenegro
Cédula	491-030785-0002G
Cargo	Soldador
Fecha de ingreso	02 Febrero. 2010
Fecha de salida	15 Agosto 2017
Tiempo Laborado	1 Año . 6 Meses y 13 Días
Salario Diario	C\$ 130.63
Salario Mensual	C\$ 3,918.90
Pago Indemnizacion Años	* Indemnizacion Según Arto.45
Pago Indemnizacion Meses	C\$ 3,918.90
Pago Indemnizacion Dias	C\$ 1,259.46
Total Recibir	C\$ 141.48
Aguinaldo	C\$ 6,019.61
Vacaciones	C\$ 1,991.27
Retencion de Vacaciones	C\$ 163.22
Vacaciones	C\$ 10.20
Neto a Recibir	C\$ 153.02
	C\$ 8,164.10

Contador  
Lic. Harold Gomez

Revisado  
Ing Sabas Evenor Valdivia

Jose Danilo Aviles, R  
Recibi Conforme  
Jose Danilo Aviles Montenegro  
491-030785-0002G

*elaborado.*



## Anexo 25. Reporte Riesgo Profesional

Datos Generales				Turno	Día
Empleador	(S2278) - Agropecuaria Valdivia Sociedad Anónima				
Nómina	(1) - Agropecuaria Valdivia S.A.				
Actividad	Villado de arroz				
No. Reg. Soc.	19981653 - José Danilo Arévalo Montenegro				
Dirección	San Isidro, Bar Aquí Me Quedo 4 1/2 C Al Sur 1/2 C Al Este				
Ocupación	Operadores de máquinas herramientas				
Municipio	San Isidro				
Usa que Atiende	USA GENERALIZA EVENTO				
Fecha del Acc. - Ent. Lab.	20/07/2017	Hora del Accidente	02:25 pm	Tiempo de Laborar	5
Evaluación del Accidente o Enfermedad Laboral					
Tipo	Singla Moderado	Catificación	Accidente De Trabajo		
Condición Médica		Actos Investigados	Adoptando Posturas Temperamentales inadecuadas		
Condiciones Peligrosas	Herramientas, Equipos, Vehículos, Instrumentos	Forma	Faltas Movimientos		
Factor Contribuyente	Enfermo Social Adverso	Nat. de la Lesión	Heridas Abiertas		
Agente Involucrado	Herramientas Eléctricas Manuales	Municipio Ocurrió	San Isidro		
Ubicación de Lesión	Pierna, Incluido La Rodilla	Estatus USA	Pendiente		
Estatus INSS	Aceptado				
Descripción Accidente Por el Empleador	Corte Lijadora Pip Izquierdo				
Desc. del Lugar	Beneficio Agropecuaria Valdivia SA				
Desc. del sitio preciso	Elevador de Ilos Tillo				
Cédula Testigo #1	161223989000799 DANIEL EMIGRERO BLANDON GOMEZ	Municipio Testigo #1	San Isidro		
Cédula Testigo #2	16114048400016 LAURA ANAYANGIS CENTENO MENDOZA	Municipio Testigo #2	San Isidro		
Domicilio Testigo #1	calle 1/2 e norte este				
Domicilio Testigo #2	comarca las cañas frente al ttillo san rafael, es				
Especialista Reajiste					
Juaraño USA	Se le Concedió Subsidio	NO			
Observaciones INSS	SE ENCONTRABA EN SU CENTRO DE TRABAJO, REALIZABA MANTENIMIENTO A UN ELEVADOR, AL MOMENTO DE ESTAR CORTANDO UNA LAMINA METALICA SE PEGÓ LA PULIDORA EN LA LAMINA Y BRINCO CAYENDOLE EN LA PIERNA IZO. CAUSANDOLE PERDIDA CON ABUNDANTE SANGRADO Y DOLOR, FUE ATENDIDO EN LA CLINICA DONDE LO MEDICARON, LO SUTURARON Y LE DIJERON 7 DIAS DE REPOSO. DX. HERIDA POSTRAUMATICA 1/3 DISTAL PIERNA IZO.- FR 20-07-17 FD 20-07-17 FG 20-07-17				
Observación específica					
Solicitud para Enfermedad Laboral					
Espectra					
Uso de Equipo de Protección Personal					
Forma de Ingreso					
Firma					
Fecha de Entrada					
Fecha de Salida					
Fecha de Egreso					

*José Danilo Arévalo M*

*Agropecuaria Valdivia S.A*

